

ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ
ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΕΝ ΑΘΗΝΑΙΣ ΤΗ, 15 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1980 | ΤΕΥΧΟΣ ΠΡΩΤΟΝ | ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΥΛΛΟΥ 283

ΠΡΟΕΔΡΙΚΟΝ ΔΙΑΤΑΓΜΑ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 1123

Περὶ ὁρισμοῦ τοῦ περιεχομένου καὶ τοῦ χρόνου ἐνάρξεως τῆς προαιρετικῆς ἐφαρμογῆς τοῦ Γενικοῦ Λογιστικοῦ Σχεδίου.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

Ἔχοντας ὑπόψη: 1) Τὶς διατάξεις τῆς παραγράφου 1 καὶ τῆς περιπτώσεως α τῆς παραγράφου 3 τοῦ ἄρθρου 49 τοῦ Ν. 1041/1980 «περὶ αὐξήσεως τῶν ἀποδοχῶν τῶν Δημοσίων ἐν γένει ὑπαλλήλων, Πολιτικῶν, Στρατιωτικῶν καὶ ὑπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ., ρυθμίσεως συναφῶν θεμάτων, τροποποιήσεως καὶ συμπληρώσεως φορολογικῶν καὶ ἄλλων τινῶν διατάξεων καὶ καθιερώσεως τοῦ Γενικοῦ Λογιστικοῦ Σχεδίου». 2) Τὴ ΔΚ. 19793/80 ἀπόφαση τοῦ Πρωθυπουργοῦ «περὶ ἀναθέσεως ἁρμοδιοτήτων εἰς τὸν Ὑφυπουργὸν Συντονισμοῦ Γεώργιον Σουφλιᾶν». 3) Τὴν ἀπὸ 6 Ἰουνίου 1980 γνωμοδότηση τῆς Ὁμάδας Ἐργασίας τῆς παραγράφου 1 τοῦ ἄρθρου 49 τοῦ παραπάνω Νόμου. 4) Τὴν 956/1980 γνωμοδότηση τοῦ Συμβουλίου τῆς Ἐπικρατείας, ὕστερα ἀπὸ πρόταση τῶν Ὑπουργῶν Οἰκονομικῶν καὶ Ἐμπορίου, καθὼς καὶ τοῦ Ὑφυπουργοῦ Συντονισμοῦ, ἀποφασίζουμε:

Ἄρθρο 1.

Τὸ περιεχόμενο τοῦ Γενικοῦ Λογιστικοῦ Σχεδίου ὁρίζεται ὡς κατωτέρω, στὰ μέρη πρῶτο ἕως καὶ πέμπτο.

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

1. ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ - ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1.1

ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

1.100 Ἡ Ἀρχὴ τῆς Αὐτονομίας.

1. Τὸ σχέδιο λογαριασμῶν κατανέμεται σὲ τρία μέρη, καθένα ἀπὸ τὰ ὁποῖα ἀποτελεῖ ἰδιαίτερο καὶ ἀνεξάρτητο λογιστικὸ κύκλωμα. Οἱ λογαριασμοὶ τοῦ καθενὸς ἀπὸ τὰ μέρη αὐτὰ συνδέονται καὶ συλλειτουργοῦν μεταξύ τους, χωρὶς νὰ ἐπηρεάζουν λογιστικὰ τοὺς λογαριασμοὺς τῶν ἄλλων δύο μερῶν.

2. Σύμφωνα μὲ τὴν ἀρχὴ τῆς αὐτονομίας ἡ ἀναλυτικὴ λογιστικὴ λειτουργεῖ ἀνεξάρτητα ἀπὸ τὴ γενική, σὲ λογαριασμοὺς ποὺ ἀναπτύσσονται στὴν ὁμάδα 9, συνδέονται δὲ καὶ συλλειτουργοῦν μεταξύ τους στὸ ἀνεξάρτητο λογιστικὸ κύκλωμα τῆς ὁμάδας αὐτῆς.

3. Ἡ αὐτονομία τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως ἐξασφαλίζεται μὲ διάμεσους — ἀ[illegible] γενικῆς λογαριασμούς, οἱ ὁποῖοι ἀνοίγονται καὶ λειτουργοῦν στὴν ὁμάδα 9, σύμφωνα μὲ ὅσα καθορίζονται στὴν παρ. 5.211.

4. Οἱ λογαριασμοὶ οὐσίας τῆς γενικῆς λογιστικῆς, ποὺ ἀναπτύσσονται στὶς ὁμάδες 1 — 8, λειτουργοῦν σὲ ἀνεξάρτητο λογιστικὸ κύκλωμα, σύμφωνα μὲ ὅσα καθορίζονται στὸ κεφάλαιο 2.2.

5. Οἱ λογαριασμοὶ τάξεως, ποὺ ἀναπτύσσονται στὴ δέκατη (0) ὁμάδα, λειτουργοῦν σὲ ἀνεξάρτητο λογιστικὸ κύκλωμα, σύμφωνα μὲ ὅσα καθορίζονται στὸ κεφ. 3.2.

6. Εἶναι δυνατὸ νὰ συγχωνεύονται καὶ νὰ λειτουργοῦν σὲ ἕνα ἑνιαῖο σύστημα λογιστικῆς (στὸ αὐτὸ λογιστικὸ κύκλωμα) ἡ γενικὴ καὶ ἡ ἀναλυτικὴ λογιστική, μὲ τὴν προϋπόθεση ὅτι ἡ ἀναλυτικὴ λογιστικὴ θὰ διατηρεῖ τὴν αὐτονομία της καὶ δὲν θὰ ἀλλοιώνονται οἱ βασικὲς ἀρχὲς τῶν παρακάτω παρ. 1.101 καὶ 1.102.

1.101 Ἡ ἀρχὴ τῆς κατ' εἶδος συγκεντρώσεως τῶν ἀποθεμάτων, ἐξόδων καὶ ἐσόδων.

1. Σύμφωνα μὲ τὴν ἀρχὴ τῆς κατ' εἶδος συγκεντρώσεως καὶ παρακολουθήσεως τῶν ἀγορῶν, τῶν ἐξόδων καὶ τῶν ἐσόδων, τὰ ἀντίστοιχα κονδύλια καταχωροῦνται σὲ λογαριασμοὺς ἀποθεμάτων (ὁμάδας 2), ἐξόδων (ὁμάδας 6), ἐσόδων (ὁμάδας 7) καὶ ἐκτάκτων καὶ ἀνόργανων ἀποτελεσμάτων (ὁμάδας 8), οἱ ὁποῖοι ἀνοίγονται καὶ λειτουργοῦν [illegible] κριτήριο τὸ εἶδος καὶ ὄχι τὸν προορισμὸ γιὰ τὸν ὁποῖο πραγματοποιοῦνται οἱ ἀντίστοιχες ἀγορὲς ἀποθεμάτων καὶ τὰ ἀντίστοιχα ἔξοδα καὶ ἔσοδα.

2. Σύμφωνα μὲ τὴν ἀρχὴ τῆς προηγούμενης περιπτώσεως οἱ σχετικοὶ λογαριασμοὶ δέχονται χρεώσεις ἢ πιστώσεις καὶ ἀντίστοιχους ἀντιλογισμούς, χωρὶς νὰ ἐπιτρέπονται μεταφορὲς τῶν κονδυλίων τους κατὰ τὴ διάρκεια τῆς χρήσεως. Τὰ ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν αὐτῶν, στὸ τέλος κάθε χρήσεως, μεταφέρονται στὸ λογαριασμὸ τῆς γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως, σύμφωνα μὲ ὅσα καθορίζονται στὴν παρ. 2.2.803, ἢ στὸ λογαριασμὸ ἀποτελεσμάτων χρήσεως, σύμφωνα μὲ ὅσα καθορίζονται στὴν παρ. 2.2.809.

1.102 Ἡ Ἀρχὴ τῆς καταρτίσεως τοῦ λογαριασμοῦ τῆς γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως μὲ λογιστικὲς ἐγγραφές.

Ὁ λογαριασμὸς τῆς γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως καταρτίζεται ἔπειτα ἀπὸ μεταφορὰ σ' αὐτὸν τῆς ἀξίας τῶν ἀποθεμάτων, ὀργανικῶν ἐξόδων καὶ ὀργανικῶν ἐσόδων κατ' εἶδος, σύμφωνα μὲ ὅσα καθορίζονται στὴν παρ. 2.2.803, ἔτσι ὥστε ἀπὸ τὴν ἀνάλυσή του νὰ προκύπτει ἡ συνολικὴ κίνηση τῶν λογαριασμῶν κυκλοφορίας ἢ ἐκμεταλλεύσεως τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1.2

ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

1.200 Ὁμάδες λογαριασμῶν

1. Τό σχέδιο λογαριασμῶν περιλαμβάνει δέκα (10) ὁμάδες, σέ κάθε μία ἀπό τίς ὁποῖες ἀντιστοιχοῦν οἱ ἀραβικοί ἀριθμοί 1-9 καί 0.

2. Οἱ ὁμάδες 1-8 καλύπτουν τίς ἀνάγκες τῆς γενικῆς λογιστικῆς, ἡ ὁμάδα 9 καλύπτει τίς ἀνάγκες τῆς αναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως καί ἡ ὁμάδα 0 καλύπτει τίς ἀνάγκες τῶν λογαριασμῶν τάξεως.

3. Ἀπό τίς ὁμάδες 1-8, οἱ 1-5 περιλαμβάνουν τούς λογαριασμούς τοῦ ἰσολογισμοῦ, ἐκείνους δηλαδή πού στό τέλος κάθε χρήσεως, κατά κανόνα, παρουσιάζουν ὑπόλοιπα-χρεωστικά ἤ πιστωτικά- τά ὁποῖα συνθέτουν τήν κατάσταση τοῦ ἰσολογισμοῦ, καί οἱ 6-8 περιλαμβάνουν τούς ἀποτελεσματικούς λογαριασμούς, οἱ ὁποῖοι στό τέλος κάθε χρήσεως μηδενίζονται, ἔπειτα ἀπό τή μεταφορά τῶν ὑπολοίπων τους ἀρχικά στούς λογαριασμούς γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως καί ἀποτελεσμάτων χρήσεως καί σέ συνέχεια σέ λογαριασμούς τοῦ ἰσολογισμοῦ.

4. Στίς ὁμάδες 1-3 περιλαμβάνονται οἱ λογαριασμοί ἐνεργητικοῦ, στίς ὁμάδες 4-5 περιλαμβάνονται οἱ λογαριασμοί παθητικοῦ, στήν ὁμάδα 6 περιλαμβάνονται οἱ λογαριασμοί ὀργανικῶν ἐξόδων κατ' εἶδος, στήν ὁμάδα 7 περιλαμβάνονται οἱ λογαριασμοί ὀργανικῶν ἐσόδων κατ' εἶδος, στήν ὁμάδα 8 περιλαμβάνονται οἱ λογαριασμοί γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως, ἔκτακτων καί ἀνόργανων ἀποτελεσμάτων, ἀποτελεσμάτων χρήσεως, ἀποτελεσμάτων πρός

διάθεση καί ό λογαριασμός τοῦ ἰσολογισμοῦ, στήν ὁμάδα 9 περιλαμβάνονται οἱ λογαριασμοί τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως καί στήν ὁμάδα 0 περιλαμβάνονται οἱ λογαριασμοί τάξεως.

1.201 Κωδική ἀρίθμηση λογαριασμῶν

'Η κωδικοποίηση καί ταξιθέτηση τῶν λογαριασμῶν βασικά γίνεται κατά τό δεκαδικό καί τό ἑκατονταδικό σύστημα καί διέπεται ἀπό τίς ἑξῆς βασικές ἀρχές :

α. Οἱ λογαριασμοί κάθε ὁμάδας λαμβάνουν ὡς πρῶτο ἀραβικό ψηφίο τό ψηφίο τῆς ὁμάδας, ὅπως π.χ. οἱ λογαριασμοί τῆς πρώτης ὁμάδας τό ψηφίο 1, οἱ λογαριασμοί τῆς δεύτερης ὁμάδας τό ψηφίο 2 κ.ο.κ.

β. Σέ κάθε ὁμάδα εἶναι δυνατό νά σχηματίζονται μέχρι δέκα (10) πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί μέ τήν προσθήκη στό ἀραβικό ψηφίο τῆς ὁμάδας τῶν ψηφίων 0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 καί 9. 'Εξαίρεση ἀπό τήν ἀρχή αὐτή ἀποτελεῖ ἡ δυνητική εὐχέρεια σχηματισμοῦ διπλάσιου ἀριθμοῦ πρωτοβάθμιων λογαριασμῶν μέ τήν προσθήκη στούς ὁμίλους λογαριασμῶν 19, 29, 39, 49, 59, 69, 79, 99 καί 09 τῶν ψηφίων 0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 καί 8, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στίς παρ. 2.2.113, 2.2.207, 2.2.310, 2.2.410, 2.2.510, 2.2.613, 2.2.713, 3.2.110 καί 5.221.

γ. Κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός ἀναπτύσσεται σέ δευτεροβάθμιους κατά τό ἑκατονταδικό σύστημα. 'Ο σχηματισμός μέχρι ἑκατό (100) δευτεροβάθμιων λογαριασμῶν ἀπό κάθε πρωτοβάθμιο γίνεται, εἴτε ἀπό κάθε οἰκονομική μονάδα, εἴτε ἀπό τό κατά νόμο ἁρμόδιο ὄργανο, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρακάτω παρ. 1.202.

δ. Κάθε δευτεροβάθμιος λογαριασμός ἀναπτύσσεται σέ τριτοβάθμιους, τεταρτοβάθμιους καί ἀναλυτικότερης βαθμίδας λογαριασμούς, κατά

τό δεκαδικό, έκατονταδικό, χιλιαδικό ή άναλυτικότερο (π.χ.δεκαχιλιαδικό) σύστημα.

1.202 Περιορισμένο έκατονταδικό σύστημα

Οί πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί άναπτύσσονται σέ περιορισμένο άριθμό δευτεροβάθμιων λογαριασμῶν, οί τίτλοι τῶν όποίων έμφανίζονται στό σχέδιο λογαριασμῶν.

Κάθε οίκονομική μονάδα έχει τή δυνατότητα νά δημιουργεῖ καί άλλους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, έκτός άπό έκείνους πού έμφανίζονται στό σχέδιο λογαριασμῶν, καί νά τούς έντάσσει στούς κωδικούς άριθμούς πού τελειώνουν σέ 90-99, όταν οί κωδικοί αύτοί άριθμοί δέν έχουν καταληφθεῖ άπό δευτεροβάθμιους λογαριασμούς τοῦ Σχεδίου.

Τό κατά νόμο άρμόδιο όργανο έχει τή δυνατότητα νά συμπληρώνει τούς κενούς κωδικούς άριθμούς πού τελειώνουν σέ 00-89 μέ νέους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς γιά τήν άντιμετώπιση τῶν έκάστοτε άναγκῶν τῶν οίκονομικῶν μονάδων. Έξαίρεση άπό τόν κανόνα αύτόν άποτελοῦν ὁρισμένοι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί, όπως π.χ. ὁ λογαριασμός 30 " πελάτες ", γιά τούς όποίους δέν ίσχύει ὁ περιορισμός τῆς συμπληρώσεως τῶν κενῶν δευτεροβάθμιων λογαριασμῶν τους μόνο άπό τό κατά νόμο άρμόδιο όργανο. Στίς περιπτώσεις αύτές, πού άναφέρονται είδικά στίς σχετικές παραγράφους τοῦ ΓΛΣ, οί οίκονομικές μονάδες έχουν τή δυνατότητα νά δημιουργοῦν μέχρι έκατό δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, συμπληρώνοντας όλους τούς κενούς κωδικούς άριθμούς.

1.203. Ύποχρεωτικοί-Προαιρετικοί λογαριασμοί

1. Οί πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί μέ ύπογράμμιση είναι ύποχρεωτικοί. Κάθε οίκονομική μονάδα, γιά κάθε πράξη πού χρειάζεται λογιστική παρακολούθηση, είναι ύποχρεωμένη νά χρησιμοποιεῖ τόν πρωτοβάθμιο λογαριασμό πού προβλέπεται άπό τό σχέδιο λογαριασμῶν, χωρίς νά έχει τή δυνατότητα νά δημιουργεῖ όποιονδήποτε άλλο, έστω καί άν ύπάρχουν κενοί κωδικοί άριθμοί (άσυμπλήρωτοι). Οί κενοί αύτοί κωδικάριθμοι

...λαμβάνονται μέ νέους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς, μόνο μετά άπό άπόφαση τοῦ κατά νόμο άρμόδιου όργάνου.

2. Οἱ δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί μ ε ὑ π ο γ ρ ά μ μ ι σ η εἶναι ὑποχρεωτικοί μέ τήν ἔννοια τῆς ὑποχρεωτικότητας τῆς παραπάνω περιπτ. 1.

3. Οἱ δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί χ ω ρ ί ς ὑ π ο γ ρ ά μ μ ι σ η χρησιμοποιοῦνται κατά τήν κρίση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, εἴτε ὅπως παρουσιάζονται στό σχέδιο λογαριασμῶν, εἴτε μετά άπό άνάπτυξή τους σέ περισσότερους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς. Στήν τελευταία αὐτή περίπτωση ἡ οἰκονομική μονάδα, άντί νά χρησιμοποιεῖ ἕνα προαιρετικό δευτεροβάθμιο λογαριασμό, ἔχει τή δυνατότητα νά δημιουργεῖ περισσότερους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς γιά τήν παρακολούθηση ἐκείνων τῶν λογιστικῶν πράξεων γιά τίς ὁποῖες τό σχέδιο λογαριασμῶν προβλέπει τήν παρακολούθησή τους άπό τόν προαιρετικό αὐτό δευτεροβάθμιο λογαριασμό.

Ἡ άνάπτυξη τῶν δευτεροβάθμιων λογαριασμῶν στούς ὁποίους διασπᾶται ὁποιοσδήποτε προαιρετικός δευτεροβάθμιος λογαριασμός εἶναι δυνατό νά γίνεται στούς κωδικάριθμους τοῦ άντίστοιχου πρωτοβάθμιου, οἱ ὁποῖοι ἔχουν τά δύο τελευταῖα τους ψηφία 90-99 καί στόν κωδικάριθμο τοῦ προαιρετικοῦ δευτεροβάθμιου λογαριασμοῦ πού διασπᾶται.

<u>Παράδειγμα</u> :

Ὁ λογαριασμός 18.13 " λοιπές μακροπρόθεσμες άπαιτήσεις σέ δρχ. " εἶναι προαιρετικός δευτεροβάθμιος (δέν ἔχει ὑπογράμμιση). Ἄν ἡ οἰκονομική μονάδα ἐπιθυμεῖ νά παρακολουθεῖ τίς λοιπές μακροπρόθεσμες άπαιτήσεις σέ δρχ. σέ περισσότερους άπό ἕνα δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, ὅπως π.χ. " μακροπρόθεσμοι λογαριασμοί πελατῶν σέ δρχ. ", " μακροπρόθεσμοι λογαριασμοί καταθέσεων σέ Τράπεζες σέ δρχ. " ἤ " μακροπρόθεσμα δάνεια προσωπικοῦ σέ δρχ. ", εἶναι δυνατό τούς λογαριασμούς αὐτούς νά

τούς ἀναπτύσσει κατά τούς ἑξῆς δύο τρόπους :

Πρῶτος τρόπος :

18.90 " μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις κατά πελατῶν σέ δρχ. "

18.91 " μακροπρόθεσμες καταθέσεις σέ Τράπεζες σέ δρχ. "

18.92 " μακροπρόθεσμα δάνεια προσωπικοῦ σέ δρχ. "

κ.ο.κ.

Δεύτερος τρόπος :

18.13 " μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις κατά πελατῶν σέ δρχ. "

18.90 " μακροπρόθεσμες καταθέσεις σέ Τράπεζες σέ δρχ. "

18.91 " μακροπρόθεσμα δάνεια προσωπικοῦ σέ δρχ. "

κ.ο.κ.

4. Οἱ τριτοβάθμιοι λογαριασμοί μέ ὑπογράμμιση εἶναι ὑποχρεωτικοί μέ τήν ἔννοια τῆς παραπάνω περιπτ. 1. Ἡ οἰκονομική μονάδα, σέ ὁρισμένες περιπτώσεις πού ἀναφέρονται ειδικά στίς σχετικές παραγράφους τοῦ ΓΛΣ (ὁμάδες 6, 7 καί 8), ἔχει τή δυνατότητα, ἀντί νά ἀναπτύσσει κατ'εἶδος τούς τριτοβάθμιους λογαριασμούς, νά τούς ἀναπτύσσει κατά προορισμό. Προϋπόθεση τῆς ἀναπτύξεως αὐτῆς εἶναι ὅτι οἱ ὑποχρεωτικοί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί θά ἐμφανίζονται σάν ἀναλυτικοί τῶν περιληπτικῶν κατά προορισμό λογαριασμῶν, στούς ὁποίους ἀναλύονται οἱ δευτεροβάθμιοι κατ'εἶδος λογαριασμοί τῶν οἰκείων πρωτοβάθμιων τῶν παραπάνω ὁμάδων.

Παράδειγμα :

Ὁ δευτεροβάθμιος λογαριασμός 64.07 " ἔντυπα καί γραφική ὕλη ", στό Σχέδιο Λογαριασμῶν ἀναπτύσσεται στούς ἑξῆς ὑποχρεωτικούς τριτοβάθμιους κατ'εἶδος λογαριασμούς :

64,07.00 Ἔντυπα

64.07.01 Ὑλικά πολλαπλῶν ἐκτυπώσεων

64.07.02 "Εξοδα πολλαπλῶν ἐκτυπώσεων

64.07.03 Γραφική ὕλη καί λοιπά ὑλικά γραφείων

Σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.603 ἡ οἰκονομική μονάδα ἔχει τή δυνατότητα νά ἀναπτύξει τόν παραπάνω δευτεροβάθμιο λογαριασμό 64.07, κατά προορισμό, ὡς ἑξῆς :

64.07.00 "Εντυπα καί γραφική ὕλη κεντρικοῦ καταστήματος

64.07.00.00 "Εντυπα

64.07.00.01 Ὑλικά πολλαπλῶν ἐκτυπώσεων

64.07.00.02 "Εξοδα πολλαπλῶν ἐκτυπώσεων

64.07.00.03 Γραφική ὕλη καί λοιπά ὑλικά γραφείων

64.07.01 "Εντυπα καί γραφική ὕλη ὑποκαταστήματος Χ

64.07.01.00 "Εντυπα

64.07.01.01 Ὑλικά πολλαπλῶν ἐκτυπώσεων

64.07.01.02 "Εξοδα πολλαπλῶν ἐκτυπώσεων

64.07.01.03 Γραφική ὕλη καί λοιπά ὑλικά γραφείων

κ.ο.κ.

1.204 Λογαριασμοί Ὑποκαταστημάτων

α. Ὑποκαταστήματα μέ αὐτοτελή λογιστική παρακολούθηση

Κάθε ὑποκατάστημα ἐφαρμόζει τό σχέδιο λογαριασμῶν, συνδέεται δέ μέ τό κεντρικό μέσω τοῦ λογαριασμοῦ τοῦ σχεδίου λογαριασμῶν τοῦ κεντρικοῦ 48 " λογαριασμοί συνδέσμου μέ τά ὑποκαταστήματα ".

β. Ὑποκαταστήματα χωρίς αὐτοτελή λογιστική παρακολούθηση

Περίπτωση πρώτη :

Οἱ λογαριασμοί παρακολουθήσεως τῶν ὑποκαταστημάτων ἤ ἄλλων κέντρων (π.χ. ἐργοστασίων ἤ κλάδων) συναναπτύσσονται μέ τούς λογαριασμούς τοῦ

κεντρικοῦ σέ κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό τοῦ σχεδίου λογαριασμῶν.

Περίπτωση δεύτερη :

Χρησιμοποιοῦνται οἱ ὅμιλοι λογαριασμῶν 19, 29, 39, 49, 59, 69, 79, 99 καί 09, στούς ὁποίους ἀναπτύσσονται οἱ πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί τοῦ σχεδίου λογαριασμῶν. Μέ τό σύστημα αὐτό διπλασιάζεται ὁ ἀριθμός τῶν πρωτοβάθμιων λογαριασμῶν καί ἀντιμετωπίζονται οἱ ἀνάγκες μεγάλων κυρίως μονάδων, μέ 10-100/π.χ. ὑποκαταστήματα, κέντρα, ἐργοστάσια ἤ δραστηριότητες.

1.205 Διάγραμμα διαρθρώσεως τοῦ σχεδίου λογαριασμῶν

Ἀκολουθεῖ διάγραμμα διαρθρώσεως τοῦ σχεδίου λογαριασμῶν, στό ὁποῖο ἐμφανίζονται, κατά ὁμάδα, οἱ πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί καί οἱ ὅμιλοι λογαριασμῶν.

Στό διάγραμμα αὐτό ἐμφανίζεται ἐπίσης παραστατικά, ὁ τρόπος προσδιορισμοῦ τῶν συνολικῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως, τά ὁποῖα προκύπτουν ἀπό τίς ἑξῆς δύο σχέσεις :

α. Ἐνεργητικό (ὑπόλοιπα ὁμάδων 1, 2 καί 3) μεῖον Παθητικό (ὑπόλοιπα ὁμάδων 4 καί 5-στό παθητικό περιλαμβάνεται καί ἡ καθαρή θέση-) = Ἀποτελέσματα Χρήσεως (ὑπόλοιπο λογ. 86).

β. Ἀποτελέσματα Χρήσεως (ὑπόλοιπο λογ. 86) = Ἀλγεβρικό ἄθροισμα λογαριασμῶν ἐκμεταλλεύσεως καί ἀποτελεσμάτων (ὑπόλοιπα λογ. ὁμάδων 2, 6, 7 καί 8 (81-85) μεῖον τελικά ἀποθέματα-τελική ἀπογραφή-).

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΔΙΑΡΘΡΩΣΕΩΣ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ								ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (Λογαριασμοί κατά Προορισμό)	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ					ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ						
Πάγιο Ενεργητικό	Αποθέματα	Απαιτήσεις καί Διαθέσιμα	Καθαρή θέση-Προβλέψεις-Μακρ/σμες Υποχρεώσεις	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	Οργανικά Έξοδα κατ' Είδος	Οργανικά Έσοδα κατ' Είδος			
ΟΜΑΔΑ 1η	ΟΜΑΔΑ 2η	ΟΜΑΔΑ 3η	ΟΜΑΔΑ 4η	ΟΜΑΔΑ 5η	ΟΜΑΔΑ 6η	ΟΜΑΔΑ 7η	ΟΜΑΔΑ 8η	ΟΜΑΔΑ 9η	ΟΜΑΔΑ 10η(0)
10 Εδαφικές Εκτάσεις	20 Εμπορεύματα	30 Πελάτες	40 Κεφάλαιο	50 Προμηθευτές	60 Αμοιβές καί Έξοδα Προσωπικοῦ	70 Πωλήσεις Εμπορευμάτων	80 Γενική Εκμετάλλευση	90 Διάμεσοι Αντικρυζόμενοι Λ/σμοί	00
11 Κτίρια-Εγκαταστάσεις Κτιρίων-Τεχνικά Έργα	21 Προϊόντα Έτοιμα καί Ημιτελή	31 Γραμμάτια Εισπρακτέα	41 Αποθεματικά-Διαφορές Αναπροσαρμογῆς	51 Γραμμάτια Πληρωτέα	61 Αμοιβές καί Έξοδα Τρίτων	71 Πωλήσεις Προϊόντων Ετοίμων & Ημιτελῶν	81 Έκτακτα & Ανόργανα Αποτελέσματα	91 Ανακατάταξη Αγορῶν Εξόδων καί Εσόδων	01 Αλλότρια Περιουσιακά Στοιχεία
12 Μηχ/τα-Τεχνικές Εγκ/σεις-Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	22 Υποπροϊόντα καί Υπολείμματα	32 Παραγγελίες στό Εξωτερικό	42 Αποτελέσματα εἰς Νέο	52 Τρ/ζες Λογαριασμοί Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	62 Παροχές Τρίτων	72 Πωλήσεις Λοιπῶν Αποθεμάτων & Αχρ. Υλικοῦ	82 Έξοδα & Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων	92 Κέντρα (θέσεις) Κόστους	02 Χρεωστικοί Λ/σμοί Εγγυήσεων & Εμπραγμάτ. Ασφαλειῶν
13 Μεταφορικά Μέσα	23 Παραγωγή σέ Εξέλιξη (Προϊόντα κλπ. στό στάδιο τῆς κατεργασίας)	33 Χρεώστες Διάφοροι	43 Ποσά Προορισμένα γιά Αὔξηση Κεφαλαίου	53 Πιστωτές Διάφοροι	63 Φόροι - Τέλη	73 Πωλήσεις Υπηρεσιῶν (Έσοδα ἀπό Παροχή Υπηρεσιῶν)	83 Προβλέψεις γιά Έκτακτους Κινδύνους	93 Κόστος Παραγωγῆς (Παραγωγή σέ Εξέλιξη)	03 Απαιτήσεις ἀπό Αμφοτεροβαρεῖς Συμβάσεις
14 Έπιπλα καί Λοιπός Εξοπλισμός	24 Πρῶτες & Βοηθητικές Ύλες - Υλικά Συσκευασίας	34 Χρεόγραφα	44 Προβλέψεις	54 Υποχρεώσεις ἀπό Φόρους-Τέλη	64 Διάφορα Έξοδα	74 Επιχ/σεις & Διάφορα Έσοδα Πωλήσεων	84 Έσοδα ἀπό Προβλέψεις Προηγούμενων Χρήσεων	94 Αποθέματα	04 Διάφοροι Λογαριασμοί Πληροφοριῶν Χρεωστικοί
15 Ακινητοποιήσεις ὑπό Εκτέλεση & Προκαταβολές Κτήσεως Πάγιων Στοιχείων	25 Αναλώσιμα Υλικά	35 Λογαριασμοί Διαχειρίσεως Προκαταβολῶν & Πιστώσεων	45 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	55 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	65 Τόκοι & Συναφή Έξοδα	75 Έσοδα Παρεπόμενων Ασχολιῶν	85 Αποσβέσεις Πάγιων μή Ενσωματωμένες στό Λειτουργικό Κόστος	95 Αποκλίσεις ἀπό τό Πρότυπο Κόστος	05 Δικαιοῦχοι Αλλότριων Περιουσιακῶν Στοιχείων
16 Ασώματες Ακινητοποιήσεις & Έξοδα Πολυετούς Αποσβέσεως	26 Ανταλλακτικά Πάγιων Στοιχείων	36 Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικοῦ	46	56 Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικοῦ	66 Αποσβέσεις Πάγιων Στοιχείων Ενσωματωμένες στό Λειτουργικό Κόστος	76 Έσοδα Κεφαλαίων	86 Αποτελέσματα Χρήσεως	96 Έσοδα-Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα	06 Πιστωτικοί Λογαριασμοί Εγγυήσεων & Εμπράγματων Ασφαλειῶν
17	27	37	47	57	67	77	87	97 Διαφορές Ενσωματώσεως & Καταλογισμοῦ	07 Υποχρεώσεις ἀπό Αμφοτεροβαρεῖς Συμβάσεις
18 Συμμετοχές & Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	28 Είδη Συσκευασίας	38 Χρηματικά Διαθέσιμα	48 Λογαριασμοί Συνδέσμου μέ τά Υποκαταστήματα	58 Λογαριασμοί Περιοδικῆς Κατανομῆς	68 Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως	78 Ιδιοπαραγωγή Πάγιων & Χρησιμοποιημένες Προβλέψεις Εκμ/σεως	88 Αποτελέσματα πρός Διάθεση	98 Αναλυτικά Αποτελέσματα	08 Διάφοροι Λογ/σμοί Πληροφοριῶν Πιστωτικοί
19 Πάγιο Ενεργ. Υπ/των ἤ ἄλλων Κέντρων (Όμιλος λ/σμῶν)	29 Αποθεμ. Υποκατ/των ἤ ἄλλων Κέντρων (Όμιλος λ/σμῶν)	39 Απαιτήσεις & Διαθέσιμα Υποκ. ἤ ἄλλων Κέντρων (Όμιλος λ/σμῶν)	49 Προβλέψεις - Μακρ. Υποχρ. Υποκ. ἤ ἄλλων Κέντρων (Όμιλος λ/σμῶν)	59 Βραχ/σμες Υποχρ. Υποκ/των ἤ ἄλλων Κέντρων (Όμιλος λ/σμῶν)	69 Οργανικά Έξ. κατ' Είδος Υπ/των ἤ ἄλλων Κέντρων (Όμιλος λ/σμῶν)	79 Οργανικά Έσ. κατ' Είδος Υπ/των ἤ ἄλλων Κέντρων (Όμιλος λ/σμῶν)	89 Ισολογισμός	99 Εσωτερικές Διασυνδέσεις	09 Λογ/σμοί Τάξ. Υπ/των ἤ ἄλλων Κέντρων (Όμιλος λ/σμῶν)

Σύνολο ὑπολοίπων τῶν ὁμάδων 1, 2 καί 3 XXXX
(-) Σύνολο ὑπολοίπων τῶν ὁμάδων 4 καί 5 XXXX

Καθαρό Κέρδος (+) ἤ Καθαρή Ζημία (-) XXXX Υπόλ. Λ/86

Σύνολο ἐσόδων ὁμάδας 7 XXXX
(-) 1) Σύνολο ἐξόδων ὁμάδας 6 XXX
2) Σύνολο ὁμάδας 2 μεῖον τελική Απογραφή XXX XXXX
Αποτέλεσμα Εκμεταλλεύσεως XXXX Υπόλ. Λ/80
(+) ἤ (-) Υπόλοιπα λογ. 81-85 XXXX
Καθαρό Κέρδος (+) ἤ Καθαρή Ζημία (-) XXXX Υπόλ. Λ/86

Μ Ε Ρ Ο Σ   Δ Ε Υ Τ Ε Ρ Ο

2. ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 2.1

ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
(Ὁμάδες 1,2,3,4,5,6,7 καί 8)

Οἱ λογαριασμοί τοῦ Σχεδίου Λογαριασμῶν τῆς Γενικῆς Λογιστικῆς ὁρίζονται ὡς ἑξῆς :

2.1.1 Ο Μ Α Δ Α 1η

ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ

10.00 Γήπεδα - Οἰκόπεδα

10.00.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

10.01 Ὀρυχεῖα

10.01.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

10.02 Μεταλλεῖα

10.02.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

10.03 Λατομεῖα

10.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μὲ τἰς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

10.04 'Αγροί

10.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μὲ τἰς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

10.05 Φυτεῖες

10.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μὲ τἰς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

10.06 Δάση

ιυ.06.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μὲ τἰς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

10.07 . . . .

10.08 . . . .

10.09 . . . .

10.10 Γήπεδα-Οἰκόπεδα ἐκτὸς ἐκμεταλλεύσεως

10.10.00

10.10.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

10.11 'Ορυχεῖα ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

10.11.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

10.12 Μεταλλεῖα ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

10.12.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

10.13 Λατομεῖα ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

10.13.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

10.14 'Αγροί ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

10.14.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

10.15 Φυτεῖες ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

10.15.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

10.16 Δάση ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

10.16.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

10.17 . . . .

10.18 . . . .

10.19 . . . .

.....

10.90

10.91

.....

10.99 'Αποσβεσμένες ἐδαφικές ἐκτάσεις

10.99.00

01 'Αποσβεσμένα 'Ορυχεῖα

02 'Αποσβεσμένα Μεταλλεῖα

03 'Αποσβεσμένα Λατομεῖα

04

05 'Αποσβεσμένες Φυτεῖες

06 'Αποσβεσμένα Δάση

07 . . . .

08 . . . .

09 . . . .

10

11 'Αποσβεσμένα 'Ορυχεῖα ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

12 'Αποσβεσμένα Μεταλλεῖα ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

13 'Αποσβεσμένα Λατομεῖα ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

10.99.14

15 'Αποσβεσμένες Φυτεΐες έκτός έκμεταλλεύσεως

16 'Αποσβεσμένα Δάση έκτός έκμεταλλεύσεως

17 . . . .

18 . . . .

10.99.19 . . . .

....

10.99.90

10.99.91

....

10.99.99

11 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ

11.00 Κτίρια-'Εγκαταστάσεις Κτιρίων

11.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

11.01 Τεχνικά έργα έξυπηρετήσεως μεταφορών

11.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

11.02 Λοιπά τεχνικά έργα

11.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

11.03 Ὑποκείμενες σέ ἀπόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων

11.03.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

11.04 . . . .

11.05 . . . .

11.06 . . . .

11.07 Κτίρια-Ἐγκαταστάσεις κτιρίων σέ ἀκίνητα τρίτων

11.07.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

11.08 Τεχνικά ἔργα ἐξυπηρετήσεως μεταφορῶν σέ ἀκίνητα τρίτων

11.08.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

11.09 Λοιπά τεχνικά ἔργα σέ ἀκίνητα τρίτων

11.09.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

11.10 Ὑποκείμενες σέ ἀπόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων

11.10.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

11.11 . . . .

11.12 . . . .

11.13 . . . .

11.14 Κτίρια-'Εγκαταστάσεις κτιρίων έκτός έκμεταλλεύσεως

11.14.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

11.15 Τεχνικά έργα έξυπηρετήσεως μεταφορών έκτός έκμεταλλεύσεως

11.15.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

11.16 Λοιπά τεχνικά έργα έκτός έκμεταλλεύσεως

11.16.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

11.17 Ύποκείμενες σέ άπόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων έκτός έκμεταλλεύσεως

11.17.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

11.18 . . . .

11.19 . . . .

11.20 . . . .

11.21 Κτίρια-Έγκαταστάσεις κτιρίων σέ άκίνητα τρίτων έκτός έκμεταλλεύσεως

11.21.00

01

Άνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

11.22 Τεχνικά έργα έξυπηρετήσεως μεταφορών σέ άκίνητα τρίτων έκτός έκμεταλλεύσεως

11.22.00

01

Άνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

11.23 Λοιπά τεχνικά έργα σέ άκίνητα τρίτων έκτός έκμεταλλεύσεως

11.23.00

01

Άνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

11.24 Ύποκείμενες σέ άπόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων έκτός έκμεταλλεύσεως

11.24.00

01

Άνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

11.25 . . . .

11.26 . . . .

11.27 . . . .

.....

11.90

11.91

.....

11.99 Ἀποσβεσμένα κτίρια-ἐγκαταστάσεις κτιρίων-τεχνικά ἔργα

11.99.00 Ἀποσβεσμένα κτίρια-ἐγκαταστάσεις κτιρίων

01 Ἀποσβεσμένα τεχνικά ἔργα ἐξυπηρετήσεως μεταφορῶν

02 Ἀποσβεσμένα λοιπά τεχνικά ἔργα

03 Ἀποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων

04 . . . .

05 . . . .

06 . . . .

07 Ἀποσβεσμένα κτίρια-ἐγκαταστάσεις κτιρίων σέ ἀκίνητα τρίτων

08 Ἀποσβεσμένα τεχνικά ἔργα ἐξυπηρετήσεως μεταφορῶν σέ ἀκίνητα τρίτων

09 Ἀποσβεσμένα λοιπά τεχνικά ἔργα σέ ἀκίνητα τρίτων

10 Ἀποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων

11 . . . .

12 . . . .

13 . . . .

14 Ἀποσβεσμένα κτίρια-ἐγκαταστάσεις κτιρίων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

15 Ἀποσβεσμένα τεχνικά ἔργα ἐξυπηρετήσεως μεταφορῶν ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

11.99.16 'Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα εκτός εκμεταλλεύσεως

17 'Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων εκτός εκμεταλλεύσεως

18 . . . .

19 . . . .

20 . . . .

21 'Αποσβεσμένα κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων σέ ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

22 'Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρετήσεως μεταφορών σέ ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

23 'Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα σέ ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

24 'Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

25 . . . .

26 . . . .

11.99.27 . . . .

....

11.99.90

11.99.91

....

11.99.99

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

12.00 Μηχανήματα

12.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ανάγκες κάθε μονάδας

99

12.0 Τεχνικές εγκαταστάσεις

12.01.00

12.01.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

12.02 Φορητά μηχανήματα "χειρός"

12.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

12.03 'Εργαλεῖα

12.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

12.04 Καλούπια-'Ιδιοσυσκευές

12.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

12.05 Μηχανολογικά ὄργανα

12.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

12.06 Λοιπός μηχανολογικός ἐξοπλισμός

12.06.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

12.07 Μηχανήματα σέ ἀκίνητα τρίτων

12.07.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

12.08 Τεχνικές ἐγκαταστάσεις σέ ἀκίνητα τρίτων

12.08.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

12.09 Λοιπός μηχανολογικός ἐξοπλισμός σέ ἀκίνητα τρίτων

12.09.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

12.10 Μηχανήματα ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

12.10.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

12.11 Τεχνικές ἐγκαταστάσεις ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

12.11.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

12.12 Φορητά μηχανήματα "χειρός" ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

12.12.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

12.13 'Εργαλεῖα ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

12.13.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

12.14 Καλούπια-'Ιδιοσυσκευές ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

12.14.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

12.15 Μηχανολογικά ὄργανα ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

12.15.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

12.16 Λοιπός μηχανολογικός ἐξοπλισμός ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

12.16.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

12.17 Μηχανήματα σέ ἀκίνητα τρίτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

12.17.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

12.18 Τεχνικές ἐγκαταστάσεις σέ ἀκίνητα τρίτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

12.18.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

12.19 Λοιπός μηχανολογικός ἐξοπλισμός σέ ἀκίνητα τρίτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

12.20

.....

12.90

12.91

.....

12.99 'Αποσβεσμένα μηχανήματα-τεχνικές ἐγκαταστάσεις-λοιπός μηχανολογικός ἐξοπλισμός

12.99.00 'Αποσβεσμένα μηχανήματα

01 'Αποσβεσμένες τεχνικές ἐγκαταστάσεις

02 'Αποσβεσμένα φορητά μηχανήματα"χειρός"

03 'Αποσβεσμένα ἐργαλεῖα

04 'Αποσβεσμένα καλούπια-ἰδιοσυσκευές

05 'Αποσβεσμένα μηχανολογικά ὄργανα

12.99.06 'Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός

07 'Αποσβεσμένα μηχανήματα σέ ακίνητα τρίτων

08 'Αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις σέ ακίνητα τρίτων

09 'Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σέ ακίνητα τρίτων

10 'Αποσβεσμένα μηχανήματα εκτός εκμεταλλεύσεως

11 'Αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις εκτός εκμεταλλεύσεως

12 'Αποσβεσμένα φορητά μηχανήματα "χειρός" εκτός εκμεταλλεύσεως

13 'Αποσβεσμένα εργαλεία εκτός εκμεταλλεύσεως

14 'Αποσβεσμένα καλούπια-ιδιοσυσκευές εκτός εκμεταλλεύσεως

15 'Αποσβεσμένα μηχανολογικά όργανα εκτός εκμεταλλεύσεως

16 'Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός εκτός εκμεταλλεύσεως

17 'Αποσβεσμένα μηχανήματα σέ ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

18 'Αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις σέ ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

19 'Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σέ ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

12.99.20

....

12.99.90

12.99.91

....

12.99.99

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

13.00 Αὐτοκίνητα λεωφορεῖα

13.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

13.01 Λοιπά ἐπιβατικά αὐτοκίνητα

13.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

13.02 Αὐτοκίνητα φορτηγά-Ρυμοῦλκες-Εἰδικῆς Χρήσεως

13.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

13.03 Σιδηροδρομικά ὀχήματα

13.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

13.04 Πλωτά μέσα

13.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μὲ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

13.05 'Εναέρια μέσα

13.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

13.06 Μέσα έσωτερικών μεταφορών

13.06.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

13.07 . . . .

13.08 . . . .

13.09 Λοιπά μέσα μεταφοράς

13.09.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

13.10 Αύτοκίνητα λεωφορεία έκτός έκμεταλλεύσεως

13.10.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

13.11 Λοιπά έπιβατικά αύτοκίνητα έκτός έκμεταλλεύσεως

13.11.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

13.12 Αὐτοκίνητα φορτηγά-Ρυμοῦλκες-Εἰδικῆς Χρήσεως ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

13.12.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

13.13 Σιδηροδρομικά ὀχήματα ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

13.13.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

13.14 Πλωτά μέσα ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

13.14.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

13.15 'Εναέρια μέσα ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

13.15.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

13.16 Μέσα ἐσωτερικῶν μεταφορῶν ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

13.17 . . . .

13.18 . . . .

13.19 Λοιπά μέσα μεταφορᾶς ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

13.19.00

01 'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ανάγκες κάθε μονάδας

99

13.20

.....

13.90

13.91

.....

13.99 'Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς

13.99.00 'Αποσβεσμένα αυτοκίνητα λεωφορεία

01 'Αποσβεσμένα λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα

02 'Αποσβεσμένα φορτηγά-Ρυμουλκες-Ειδικής Χρήσεως

03 'Αποσβεσμένα σιδηροδρομικά όχήματα

04 'Αποσβεσμένα πλωτά μέσα

05 'Αποσβεσμένα εναέρια μέσα

06 'Αποσβεσμένα μέσα εσωτερικών μεταφορών

07 . . . .

08 . . . .

09 'Αποσβεσμένα λοιπά μέσα μεταφοράς

10 'Αποσβεσμένα αυτοκίνητα λεωφορεία εκτός εκμεταλλεύσεως

11 'Αποσβεσμένα λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα εκτός εκμεταλλεύσεως

12 'Αποσβεσμένα αυτοκίνητα φορτηγά - Ρυμουλκες - Ειδικής χρήσεως εκτός εκμεταλλεύσεως

13 'Αποσβεσμένα σιδηροδρομικά όχήματα εκτός εκμεταλλεύσεως

13.99.14 'Αποσβεσμένα πλωτά μέσα έκτός έκμεταλλεύσεως

15 'Αποσβεσμένα έναέρια μέσα έκτός έκμεταλλεύσεως

16 'Αποσβεσμένα μέσα έσωτερικών μεταφορών έκτός έκμεταλλεύσεως

17 . . . .

18 . . . .

19 'Αποσβεσμένα λοιπά μέσα μεταφοράς έκτός έκμεταλλεύσεως

13.99.20

....

13.99.90

13.99.91

....

13.99.99

14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

14.00 Έπιπλα

14.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

14.01 Σκεύη

14.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

14.02 Μηχανές γραφείων

14.02.00

14.02.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

14.03 'Ηλεκτρονικοί ύπολογιστές καί ήλεκτρονικά συγκροτήματα

14.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

14.04 Μέσα άποθηκεύσεως καί μεταφοράς

14.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

14.05 'Επιστημονικά όργανα

14.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

14.06 Ζώα γιά πάγια έκμετάλλευση (γεωργικών καί κτηνοτροφικών έπιχειρήσεων)

14.06.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

14.07 . . . .

14.08 'Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών

14.08.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

14.09 Λοιπός έξοπλισμός

14.09.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

14.10 "Επιπλα έκτός έκμεταλλεύσεως

14.10.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

14.11 Σκεύη έκτός έκμεταλλεύσεως

14.11.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

14.12 Μηχανές γραφείων έκτός έκμεταλλεύσεως

14.12.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

14.13 'Ηλεκτρονικοί ύπολογιστές καί ήλεκτρονικά συγκροτήματα έκτός έκμεταλλεύσεως

14.13.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

14.14 Μέσα άποθηκεύσεως καί μεταφοράς έκτός έκμεταλλεύσεως

14.14.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας .

99

14.15 'Επιστημονικά όργανα έκτός έκμεταλλεύσεως

14.15.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

14.16 Ζώα γιά πάγια έκμετάλλευση έκτός έκμεταλλεύσεως

14.16.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

14.17 . . . .

14.18 'Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών έκτός έκμεταλλεύσεως

14.18.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

14.19 Λοιπός ἐξοπλισμός ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

14.19.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

14.20

.....

14.90

14.91

.....

14.99 'Αποσβεσμένα ἔπιπλα καί ἀποσβεσμένος λοιπός ἐξοπλισμός

14.99.00 'Αποσβεσμένα ἔπιπλα

01 'Αποσβεσμένα σκεύη

02 'Αποσβεσμένες μηχανές γραφείων

03 'Αποσβεσμένοι ἠλεκτρονικοί ὑπολογιστές καί ἀποσβεσμένα ἠλεκτρονικά συγκροτήματα

04 'Αποσβεσμένα μέσα ἀποθηκεύσεως καί μεταφορᾶς

05 'Αποσβεσμένα ἐπιστημονικά ὄργανα

06 'Αποσβεσμένα ζῶα γιά πάγια ἐκμετάλλευση

07 . . . .

08 'Αποσβεσμένος ἐξοπλισμός τηλεπικοινωνιῶν

09 'Αποσβεσμένος λοιπός ἐξοπλισμός

10 'Αποσβεσμένα ἔπιπλα ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

11 'Αποσβεσμένα σκεύη ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

12 'Αποσβεσμένες μηχανές γραφείων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

13 'Αποσβεσμένοι ἠλεκτρονικοί ὑπολογιστές καί ἀποσβεσμένα ἠλεκτρονικά συγκροτήματα ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

14.99.14 Ἀποσβεσμένα μέσα ἀποθηκεύσεως καί μεταφορᾶς ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

15 Ἀποσβεσμένα ἐπιστημονικά ὄργανα ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

16 Ἀποσβεσμένα ζῶα γιά πάγια ἐκμετάλλευση ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

17 . . . .

18 Ἀποσβεσμένος ἐξοπλισμός τηλεπικοινωνιῶν ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

19 Ἀποσβεσμένος λοιπός ἐξοπλισμός ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

14.99.20

....

14.99.90

14.99.91

....

14.99.99

15 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

15.00

15.01 Κτίρια-Ἐγκαταστάσεις κτιρίων-Τεχνικά ἔργα ὑπό ἐκτέλεση

15.01.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

15.02 Μηχανήματα-Τεχνικές ἐγκαταστάσεις-Λοιπός μηχανολογικός ἐξοπλισμός ὑπό ἐκτέλεση

15.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

15.03 Μεταφορικά μέσα ὑπό ἐκτέλεση

15.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

15.04 "Επιπλα καί λοιπός ἐξοπλισμός ὑπό ἐκτέλεση

15.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

15.05

.....

15.09 Προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων

15.09.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

15.10

.....

15.90

15.91

.....

15.99

16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ

16.00 Ὑπεραξία ἐπιχειρήσεως (GOODWILL)

16.01 Δικαιώματα βιομηχανικῆς ἰδιοκτησίας

16.01.00 Διπλώματα εὑρεσιτεχνίας

01 Ἄδειες παραγωγῆς καί ἐκμεταλλεύσεως (LICENCES)

02 Σῆματα

03 Μέθοδοι (KNOW HOW)

04 Πρότυπα

05 Σχέδια

16.01.06

....

16.01.99

16.02 Δικαιώματα (ὅπως π.χ. παραχωρήσεις) ἐκμεταλλεύσεως ὀρυχείων-μεταλλείων - λατομείων

16.02.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

16.03 Λοιπές παραχωρήσεις

16.03.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

16.04 Δικαιώματα χρήσεως ἐνσώματων πάγιων στοιχείων

16.04.00

16.04.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

16.05 Λοιπά δικαιώματα

16.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

16.06

.....

16.10 "Εξοδα ἱδρύσεως καί πρώτης ἐγκαταστάσεως

16.10.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

16.11 "Εξοδα ἐρευνῶν ὀρυχείων-μεταλλείων-λατομείων

16.11.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

16.12 "Εξοδα λοιπῶν ἐρευνῶν

16.12.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

16.13 Ἔξοδα αὐξήσεως κεφαλαίου καί ἐκδόσεως ὁμολογιακῶν δανείων

16.13.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

16.14 Ἔξοδα κτήσεως ἀκινητοποιήσεων

16.14.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

16.15 Συναλλαγματικές διαφορές ἀπό πιστώσεις καί δάνεια γιά κτήσεις πάγιων στοιχείων

16.15.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

16.16 Διαφορές ἐκδόσεως καί ἐξοφλήσεως ὁμολογιῶν

16.16.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

16.17 Ἔξοδα ἀναδιοργανώσεως

16.17.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

16.18 Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου

16.18.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

16.19 Λοιπά ἔξοδα πολυετοῦς ἀποσβέσεως

16.19.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

16.20

.....

16.90

16.91

.....

16.98 Προκαταβολές κτήσεως ἀσώματων ἀκινητοποιήσεων

16.98.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

16.99 'Αποσβεσμένες ἀσώματες ἀκινητοποιήσεις καί ἀποσβεσμένα ἔξοδα πολυετοῦς ἀποσβέσεως

16.99.00 'Αποσβεσμένη ὑπεραξία ἐπιχειρήσεως

01 'Αποσβεσμένα δικαιώματα βιομηχανικῆς ἰδιοκτησίας

02 'Αποσβεσμένα δικαιώματα (ὅπως π.χ. παραχωρήσεις) ἐκμεταλλεύσεως ὀρυχείων-μεταλλείων-λατομείων

16.99.03 'Αποσβεσμένες λοιπές παραχωρήσεις ενσωμάτων

04 'Αποσβεσμένα δικαιώματα χρήσεως/πάγιων στοιχείων

05 'Αποσβεσμένα λοιπά δικαιώματα

06

....

10 'Αποσβεσμένα έξοδα ίδρύσεως καί πρώτης έγκαταστάσεως

11 'Αποσβεσμένα έξοδα έρευνών όρυχείων-μεταλλείων-λατομείων

12 'Αποσβεσμένα έξοδα λοιπών έρευνών

13 'Αποσβεσμένα έξοδα αύξήσεως κεφαλαίου καί έκδόσεως όμολογιακών δανείων

14 'Αποσβεσμένα έξοδα κτήσεως άκινητοποιήσεων

15 'Αποσβεσμένες συναλλαγματικές διαφορές άπό πιστώσεις καί δάνεια γιά κτήσεις πάγιων στοιχείων

16 'Αποσβεσμένες διαφορές έκδόσεως καί έξοφλήσεως όμολογιών

17 'Αποσβεσμένα έξοδα άναδιοργανώσεως

18 'Αποσβεσμένοι τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου

19 'Αποσβεσμένα λοιπά έξοδα πολυετούς άποσβέσεως

16.99.20

....

16.99.90

16.99.91

....

16.99.99

17 . . . .

18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

18.00 Συμμετοχές σέ συνδεμένες έπιχειρήσεις

18.00.00 Μετοχές είσαγμένες στό Χρηματιστήριο έταιριῶν έσωτερικοῦ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

01 Μετοχές μή είσαγμένες στό Χρηματιστήριο έταιριῶν έσωτερικοῦ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

02 'Ανεξόφλητες μετοχές είσαγμένες στό Χρηματιστήριο έταιριῶν έσωτερικοῦ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

03 'Ανεξόφλητες μετοχές μή είσαγμένες στό Χρηματιστήριο έταιριῶν έσωτερικοῦ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

04 Μετοχές είσαγμένες στό Χρηματιστήριο έταιριῶν έξωτερικοῦ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

05 Μετοχές μή είσαγμένες στό Χρηματιστήριο έταιριῶν έξωτερικοῦ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

06 'Ανεξόφλητες μετοχές είσαγμένες στό Χρηματιστήριο έταιριῶν έξωτερικοῦ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

18.00.07 Ἀνεξόφλητες μετοχές μή εἰσαγμένες στό Χρηματιστήριο εταιριῶν ἐξωτερικοῦ

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

08 Συμμετοχές σέ λοιπές (πλήν Α.Ε.) ἐπιχειρήσεις ἐσωτερικοῦ

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

09 Συμμετοχές σέ λοιπές (πλήν Α.Ε.) ἐπιχειρήσεις ἐξωτερικοῦ

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

10 Προεγγραφές σέ ὑπό ἔκδοση μετοχές εταιριῶν ἐσωτερικοῦ

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

11 Προεγγραφές σέ ὑπό ἔκδοση μετοχές ἐταιριῶν ἐξωτερικοῦ

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

12 Μετοχές σέ τρίτους γιά ἐγγύηση

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

18.00.13

....

18.00.19 Προβλέψεις γιά ὑποτιμήσεις συμμετοχῶν σέ λοιπές (πλήν Α.Ε.) ἐπιχειρήσεις (ἀντίθετος λογ. τῶν 18.00.08-09)

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

....

18.00.99

18.01 Συμμετοχές σέ λοιπές επιχειρήσεις

18.01.00 Μετοχές είσαγμένες στό Χρηματιστήριο έταιριών έσωτερικοῦ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

01 Μετοχές μή είσαγμένες στό Χρηματιστήριο έταιριών έσωτερικοῦ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

02 'Ανεξόφλητες μετοχές είσαγμένες στό Χρηματιστήριο έταιριών έσωτερικοῦ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

03 'Ανεξόφλητες μετοχές μή είσαγμένες στό Χρηματιστήριο έταιριών έσωτερικοῦ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

04 Μετοχές είσαγμένες στό Χρηματιστήριο έταιριών έξωτερικοῦ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

05 Μετοχές μή είσαγμένες στό Χρηματιστήριο έταιριών έξωτερικοῦ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδες

06 'Ανεξόφλητες μετοχές είσαγμένες στό Χρηματιστήριο έταιριών έξωτερικοῦ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

07 'Ανεξόφλητες μετοχές μή είσαγμένες στό Χρηματιστήριο έταιριών έξωτερικοῦ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

08 Συμμετοχές σέ λοιπές (πλήν Α.Ε.) έπιχειρήσεις έσωτερικοῦ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

18.01.09 Συμμετοχές σέ λοιπές (πλήν Α.Ε.) ἐπιχειρήσεις ἐξωτερικοῦ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

10 Προεγγραφές σέ ὑπό ἔκδοση μετοχές ἑταιριῶν ἐσωτερικοῦ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

11 Προεγγραφές σέ ὑπό ἔκδοση μετοχές ἑταιριῶν ἐξωτερικοῦ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

12 Μετοχές σέ τρίτους γιά ἐγγύηση

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

18.01.13

....

18.01.19 Προβλέψεις γιά ὑποτιμήσεις συμμετοχῶν σέ λοιπές (πλήν Α.Ε.) ἐπιχειρήσεις (ἀντίθετος λογ. τῶν 18.01.08-09)

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

....

18.01.99

18.02 Μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις κατά συνδεμένων ἐπιχειρήσεων σέ δρχ.

18.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

18.03 Μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις κατά συνδεμένων ἐπιχειρήσεων σέ Ξ.Ν.

18.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

18.04 Μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις κατά λοιπῶν συμμετοχικοῦ ἐνδιαφέροντος ἐπιχειρήσεων σέ Δρχ.

18.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

18.05 Μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις κατά λοιπῶν συμμετοχικοῦ ἐνδιαφέροντος ἐπιχειρήσεων σέ Ξ.Ν.

18.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

18.06 Μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις κατά ἑταίρων

18.06.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

18.07 Γραμμάτια Εἰσπρακτέα μακροπρόθεσμα σέ Δρχ.

18.07.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

18.08 Γραμμάτια Εἰσπρακτέα μακροπρόθεσμα σὲ Ξ.Ν.

18.08.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μὲ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

18.09 Μὴ δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εἰσπρακτέων μακροπρόθεσμων σὲ Δρχ.

18.09.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μὲ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

18.10 Μὴ δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εἰσπρακτέων μακροπρόθεσμων σὲ Ξ.Ν.

18.10.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μὲ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

18.11 Δοσμένες ἐγγυήσεις

18.11.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μὲ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

18.12 'Οφειλόμενο κεφάλαιο

18.12.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μὲ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

18.13 Λοιπές μακροπρόθεσμες άπαιτήσεις σέ Δρχ.

18.13.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

18.14 Λοιπές μακροπρόθεσμες άπαιτήσεις σέ Ξ.Ν.

18.14.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

18.15 Τίτλοι μέ χαρακτήρα άκινητοποιήσεων σέ Δρχ.

18.15.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

18.16 Τίτλοι μέ χαρακτήρα άκινητοποιήσεων σέ Ξ.Ν.

18.16.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

18.17

.....

18.90

18.91

.....

18.99

19 ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (Όμιλος λ/σμῶν προαιρετικῆς χρήσεως)

190 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ
Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 10

191 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 11

192 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ
Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 12

193 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ
Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 13

194 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ
Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 14

195 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 15

196 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ
Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 16

197 . . . .

198 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ
Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 18

2.1.2 Ο Μ Α Δ Α 2η

Α Π Ο Θ Ε Μ Α Τ Α

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

20.00

20.01

..... 'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

20.97

20.98 'Εκπτώσεις ἀγορῶν

20.99 Προϋπολογισμένες ἀγορές (Λ/58.14)

21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ

21.00

21.01

..... 'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

21.99

22 ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ

22.00

22.01

..... 'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

22.99

23 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ (προϊόντα, ὑποπροϊόντα καί ὑπολείμματα στό στάδιο τῆς κατεργασίας)

23.00

23.01

..... 'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

23.99

24 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

24.00

24.01

..... 'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

24.97

24.98 'Εκπτώσεις ἀγορῶν

24.99 Προϋπολογισμένες ἀγορές (Λ/58.15)

25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ

25.00 Μικρά ἐργαλεῖα

25.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

25.01 Λιγνίτης

25.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

25.02 Πετρέλαιο

25.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

25.03 Μαζούτ

25.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

25.04 Λοιπά καύσιμα-λιπαντικά

25.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

25.05 Διάφορα ἀναλώσιμα ὑλικά

25.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

25.06 Οἰκοδομικά ὑλικά

25.06.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

25.07

.....

25.90

25.91

.....

25.98 'Εκπτώσεις ἀγορῶν

25.99 Προϋπολογισμένες ἀγορές (Λ/58.16)

26 ANTAΛΛAKTIKA ΠAΓIΩN ΣTOIXEIΩN

26.00

26.01

..... 'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

26.97

26.98 'Εκπτώσεις ἀγορῶν

26.99 Προϋπολογισμένες ἀγορές (Λ/58.17)

27 . . . .

28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

28.00

28.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

.....

28.97

28.98 'Εκπτώσεις ἀγορῶν

28.99 Προϋπολογισμένες ἀγορές (Λ/58.18)

29 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ἤ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ("Ομιλος λ/σμῶν προαιρετικῆς χρήσεως)

290 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 20

291 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 21

292 ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 22

293 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 23

294 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 24

295 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 25

296 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 26

297 . . . .

298 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 28

2.1.3 Ο Μ Α Δ Α 3η

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

30 ΠΕΛΑΤΕΣ

30.00 Πελάτες ἐσωτερικοῦ

30.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

30.01 Πελάτες ἐξωτερικοῦ

30.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

30.02 'Ελληνικό Δημόσιο

30.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

30.03 Ν.Π.Δ.Δ. καί Δημόσιες 'Επιχειρήσεις

30.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

30.04 Πελάτες-'Εγγυήσεις εἰδῶν συσκευασίας

30.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

30.05 Προκαταβολές πελατών

30.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

30.06 Πελάτες-Παρακρατημένες ἐγγυήσεις

30.06.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

30.07 Πελάτες ἀντίθετος λογ. ἀξίας εἰδῶν συσκευασίας

30.07.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

30.08

.....

30.90

30.91

.....

30.97 Πελάτες ἐπισφαλεῖς

30.97.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

30.98 'Ελληνικό Δημόσιο (μέ τήν ἰδιότητα τοῦ πελάτη) λογ. ἐπίδικων ἀπαιτήσεων

30.98.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

30.99 Λοιποί πελάτες λογ/σμός έπίδικων άπαιτήσεων

30.99.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

31.00 Γραμμάτια στό χαρτοφυλάκιο

31.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

31.01 Γραμμάτια στίς Τράπεζες γιά εϊσπραξη

31.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

31.02 Γραμμάτια στίς Τράπεζες σέ έγγύηση

31.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

31.03 Γραμμάτια σέ καθυστέρηση

31.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

31.04 Γραμμάτια μεταβιβασμένα σέ τρίτους (ἀντίθετος λογ.)

31.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

31.05 Γραμμάτια προεξοφλημένα (ἀντίθετος λογ.)

31.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

31.06 Μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εἰσπρακτέων (ἀντίθετος λογ.)

31.06.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

31.07 Γραμμάτια σέ Ξ.Ν. στό χαρτοφυλάκιο

31.07.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

31.08 Γραμμάτια σέ Ξ.Ν. στίς Τράπεζες γιά είσπραξη

31.08.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

31.09 Γραμμάτια σέ Ξ.Ν. στίς Τράπεζες σέ έγγύηση

31.09.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

31.10 Γραμμάτια σέ Ξ.Ν. σέ καθυστέρηση

31.10.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

31.11 Γραμμάτια σέ Ξ.Ν. μεταβιβασμένα σέ τρίτους (άντίθετος λογ.)

31.11.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

31.12 Γραμμάτια σέ Ξ.Ν. προεξοφλημένα (άντίθετος λογ.)

31.12.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

31.13 Μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων είσπρακτέων σέ Ξ.Ν. (άντίθετος λογ.)

31.13.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

31.14

.....

31.90

31.91

.....

31.99 Διάμεσος λογ. έλέγχου διακινήσεως γραμματίων είσπρακτέων

31.99.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

32 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

32.00 Παραγγελίες πάγιων στοιχείων

32.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

32.01 Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων

32.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

32.02 Προεμβάσματα μέσω Τραπεζῶν

32.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

32.03 'Ανέκκλητες πιστώσεις μέσω Τραπεζῶν

32.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

32.04 Δεσμευμένα περιθώρια καί δασμοί εἰσαγωγῆς

32.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

32.05

.....

32.90

32.91

.....

32.99

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.00 Προκαταβολές προσωπικοῦ

33.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

33.01 Χρηματικές διευκολύνσεις προσωπικοῦ

33.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

33.02 Δάνεια προσωπικοῦ

33.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

33.03 Μέτοχοι (ἤ ἑταῖροι) λογ/σμός καλύψεως κεφαλαίου

33.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

33.04 'Οφειλόμενο κεφάλαιο

33.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

33.05 Δόσεις μετοχικοῦ κεφαλαίου σέ καθυστέρηση

33.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

33.06 Προμερίσματα

33.06.00

33.06.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

33.07 Δοσοληπτικοί λογ/σμοί ἑταίρων

33.07.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

33.08 Δοσοληπτικοί λογ/σμοί διαχειριστῶν

33.08.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

33.09 Δοσοληπτικοί λογ/σμοί ἱδρυτῶν Α.Ε. καί μελῶν διοικητικοῦ συμβουλίου

33.09.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

33.10 Δοσοληπτικοί λογ/σμοί γενικῶν διευθυντῶν ἤ διευθυντῶν Α.Ε.

33.10.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

33.11 Βραχυπρόθεσμες ἀπαιτήσεις κατά συνδεμένων ἐπιχειρήσεων σέ Δρχ.

33.11.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

33.12 Βραχυπρόθεσμες ἀπαιτήσεις κατά συνδεμένων ἐπιχειρήσεων σέ Ξ.Ν.

33.12.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

33.13 Ἑλληνικό Δημόσιο-προκαταβλημένοι καί παρακρατημένοι φόροι

33.13.00 Προκαταβολή φόρου ε'σοδήματος

01 Παρακρατημένος φόρος εἰσοδήματος ἀπό μερίσματα μετοχῶν εἰσαγμένων στό Χρηματιστήριο

02 Παρακρατημένος φόρος εἰσοδήματος ἀπό μερίσματα μετοχῶν μή εἰσαγμένων στό Χρηματιστήριο

03 Παρακρατημένος φόρος εἰσοδήματος ἀπό μερίσματα μετοχῶν ἀλλοδαπῆς

04 Παρακρατημένος φόρος εἰσοδήματος ἀπό συμμετοχές σέ ΕΠΕ ἀλλοδαπῆς

05 Παρακρατημένος φόρος εἰσοδήματος ἀπό μερίδια ἀμοιβαίων κεφαλαίων

06 Παρακρατημένος φόρος εἰσοδήματος ἀπό τόκους

07 Παρακρατημένος φόρος εἰσοδήματος ἀπό συμμετοχές σέ ΕΠΕ, Ο.Ε., Ε.Ε. καί κοινοπραξίες ἐκτελέσεως τεχνικῶν ἔργων ἡμεδαπῆς

33.13.08

....

33.13.99 Λοιποί παρακρατημένοι φόροι εἰσοδήματος

33.14 'Ελληνικό Δημόσιο-λοιπές άπαιτήσεις

33.14.00 'Απαιτήσεις άπό είδικές έπιχορηγήσεις

01 Δασμοί καί λοιποί φόροι είσαγωγής πρός έπιστροφή

33.14.02

....

33.14.99

33.15 Λογαριασμοί ένεργοποιήσεως έγγυήσεων προμηθευτών σέ Δρχ. (GUARANTEES)

33.15.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

33.16 Λογαριασμοί ένεργοποιήσεως έγγυήσεων προμηθευτών σέ Ξ.Ν. (GUARANTEES)

33.16.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

33.17 Λογαριασμοί δεσμευμένων (BLOQUÉS) καταθέσεων σέ Δρχ.

33.17.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

33.18 Λογαριασμοί δεσμευμένων (BLOQUÉS) καταθέσεων σέ Ξ.Ν.

33.18.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

33.19 Μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις εἰσπρακτέες στήν ἑπόμενη χρήση σέ Δρχ.

33.19.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

33.20 Μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις εἰσπρακτέες στήν ἑπόμενη χρήση σέ Ξ.Ν.

33.20.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

33.21 Βραχυπρόθεσμες ἀπαιτήσεις κατά λοιπῶν συμμετοχικοῦ ἐνδιαφέροντος ἐπιχειρήσεων σέ Δρχ.

33.21.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

33.22 Βραχυπρόθεσμες ἀπαιτήσεις κατά λοιπῶν συμμετοχικοῦ ἐνδιαφέροντος ἐπιχειρήσεων σέ Ξ.Ν.

33.22.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας.

99

33.23

.....

33.90

33.91

.....

33.95 Λοιποί χρεώστες διάφοροι σέ Δρχ.

33.95.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

33.96 Λοιποί χρεώστες διάφοροι σέ Ξ.Ν.

33.96.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

33.97 Χρεώστες ἐπισφαλεῖς

33.97.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

33.98 'Επίδικες ἀπαιτήσεις κατά 'Ελληνικοῦ Δημοσίου

33.98.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

33.99 Λοιποί χρεώστες ἐπίδικοι

33.99.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

34.00 Μετοχές εἰσαγμένες στό Χρηματιστήριο ἑταιριῶν ἐσωτερικοῦ

34.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.01 Μετοχές μή εἰσαγμένες στό Χρηματιστήριο ἑταιριῶν ἐσωτερικοῦ

34.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.02 'Ανεξόφλητες μετοχές εἰσαγμένες στό Χρηματιστήριο ἑταιριῶν ἐσωτερικοῦ

34.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.03 'Ανεξόφλητες μετοχές μή εἰσαγμένες στό Χρηματιστήριο ἑταιριῶν ἐσωτερικοῦ

34.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.04 Μερισματαποδεῖξεις εἰσπρακτέες μετοχῶν ἑταιριῶν ἐσωτερικοῦ

34.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.05 'Ομολογίες ἑλληνικῶν δανείων

34.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.06 'Ανεξόφλητες ὁμολογίες ἑλληνικῶν δανείων

34.06.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.07 Μερίδια ἀμοιβαίων κεφαλαίων ἐσωτερικοῦ

34.07.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.08 ῎Εντοκα γραμμάτια 'Ελληνικοῦ Δημοσίου

34.08.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.09 Λοιπά χρεόγραφα ἐσωτερικοῦ

34.09.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.10 Μετοχές εἰσαγμένες στό Χρηματιστήριο ἑταιριῶν ἐξωτερικοῦ

34.10.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.11 Μετοχές μή εἰσαγμένες στό Χρηματιστήριο ἑταιριῶν ἐξωτερικοῦ

34.11.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.12 'Ανεξόφλητες μετοχές εἰσαγμένες στό Χρηματιστήριο ἑταιριῶν ἐξωτερικοῦ

34.12.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.13 'Ανεξόφλητες μετοχές μή εἰσαγμένες στό Χρηματιστήριο ἑταιριῶν ἐξωτερικοῦ

34.13.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.14 Μερισματαποδείξεις εἰσπρακτέες μετοχῶν ἑταιριῶν ἐξωτερικοῦ

34.14.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.15 Ὁμολογίες ἀλλοδαπῶν δανείων

34.15.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.16 Ἀνεξόφλητες ὁμολογίες ἀλλοδαπῶν δανείων

34.16.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.17 Μερίδια ἀμοιβαίων κεφαλαίων ἐξωτερικοῦ

34.17.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.18 . . . .

34.19 Λοιπά χρεόγραφα ἐξωτερικοῦ

34.19.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.20 Προεγγραφές σέ ὑπό ἔκδοση μετοχές ἑταιριῶν ἐσωτερικοῦ

34.20.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.21 Προεγγραφές σέ ὑπό ἔκδοση μετοχές ἑταιριῶν ἐξωτερικοῦ

34.21.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.22 Προεγγραφές σέ ὁμολογιακά δάνεια ἐσωτερικοῦ

34.22.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.23 Προεγγραφές σέ ὁμολογιακά δάνεια ἐξωτερικοῦ

34.23.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.24 Χρεόγραφα σέ τρίτους γιά ἐγγύηση

34.24.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.25 Ἴδιες μετοχές

34.26

.....

34.90

34.91

.....

34.99

35 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ

35.00 Ἐκτελωνιστές - Λογ/σμοί πρός ἀπόδοση

35.00.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

35.01 Προσωπικό - Λογ/σμοί πρός ἀπόδοση

35.01.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

35.02 Λοιποί συνεργάτες τρίτοι - Λογ/σμοί πρός ἀπόδοση

35.02.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

35.03 Πάγιες προκαταβολές

35.03.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

35.04 Πιστώσεις ὑπέρ τρίτων

35.04.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

35.05

.....

35.90

35.91

.....

35.99

36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

36.00 Ἔξοδα ἑπόμενων χρήσεων

36.00.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας ἀντίστοιχη τῶν λογ/σμῶν ἐξόδων

99

36.01 Ἔσοδα χρήσεως εἰσπρακτέα

36.01.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας ἀντίστοιχη τῶν λογ/σμῶν ἐσόδων

99

36.02 Ἀγορές ὑπό παραλαβή

36.02.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

36.03 Ἐκπτώσεις ἐπί ἀγορῶν χρήσεως ὑπό διακανονισμό

36.03.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

36.04

.....

36.90

36.91

.....

36.99

37 . . . .

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμεῖο

38.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

38.01 Διάμεσος λογ/σμός ἐλέγχου διακινήσεως μετρητῶν

38.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

38.02 Ληγμένα τοκομερίδια γιά εἴσπραξη

38.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

38.03 Καταθέσεις ὄψεως σέ Δρχ.

38.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

38.04 Καταθέσεις προθεσμίας σέ Δρχ.

38.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

38.05 Καταθέσεις ὄψεως σέ Ξ.Ν.

38.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

38.06 Καταθέσεις προθεσμίας σέ Ξ.Ν.

38.06.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

38.07

.....

38.90

38.91

.....

38.99

39 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ἤ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

("Ομιλος λογ/σμῶν προαιρετικῆς χρήσεως)

390 ΠΕΛΑΤΕΣ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 30

391 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 31

392 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 32

393 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 33

394 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 34

395 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 35

396 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 36

397 . . . .

398 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 38

2.1.4 Ο Μ Α Δ Α 4η

ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ-ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ-ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών

40.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

40.01 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών

40.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

40.02 'Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών

40.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

40.03 'Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών

40.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

40.04 Κοινό μετοχικό κεφάλαιο ἀποσβεσμένο

40.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

40.05 Προνομιοῦχο μετοχικὸ κεφάλαιο ἀποσβεσμένο

40.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μὲ τὶς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

40.06 'Εταιρικὸ κεφάλαιο

40.06.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μὲ τὶς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

40.07 Κεφάλαιο ἀτομικῶν ἐπιχειρήσεων

40.07.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μὲ τὶς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

40.08

.....

40.90

40.91

.....

40.99

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ

41.00 Καταβλημένη διαφορὰ ἀπὸ ἔκδοση μετοχῶν ὑπὲρ τὸ ἄρτιο

41.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μὲ τὶς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

41.01 'Οφειλόμενη διαφορά άπό έκδοση μετοχών ύπέρ τό άρτιο

41.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

41.02 Τακτικό άποθεματικό

41.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

41.03 'Αποθεματικά καταστατικού

41.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

41.04 Είδικά άποθεματικά

41.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

41.05 Έκτακτα άποθεματικά

41.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

41.06 Διαφορές ἀπό ἀναπροσαρμογή ἀξίας συμμετοχῶν καί χρεογράφων

41.06.00

01

'Ανάπτυξη κατά νόμο περί ἀναπροσαρμογῆς (π.χ.α.ν.148/67, ν.δ.542/77 κλπ.)

99

41.07 Διαφορές ἀπό ἀναπροσαρμογή ἀξίας λοιπων περιουσιακῶν στοιχείων

41.07.00

01

'Ανάπτυξη κατά νόμο περί ἀναπροσαρμογης

99

41.08 'Αφορολόγητα ἀποθεματικά είδικῶν διατάξεων νόμων

41.08.00

01

'Ανάπτυξη κατά διάταξη νόμων περί κινήτρων κλπ.

99

41.09 'Αποθεματικό γιά ἴδιες μετοχές

41.09.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

41.10

.....

41.90

41.91

.....

41.99

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

42.00 'Υπόλοιπο κερδῶν είς νέο

42.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

42.01 'Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως είς νέο

42.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

42.02 'Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων

42.02.00

01

'Ανάπτυξη κατά χρήση

99

42.03 . . . .

42.03.00

01

99

42.04 Διαφορές φορολογικού έλέγχου προηγούμενων χρήσεων

42.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

42.05

.....

42.90

42.91

.....

42.99

43 ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

43.00 Καταθέσεις μετόχων

43.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

43.01 Καταθέσεις έταίρων

43.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

43.02 Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως γιά αύξηση μετοχικοῦ κεφαλαίου

43.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

43.03

.....

43.90

43.91

.....

43.99

44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

44.00 Προβλέψεις γιά άποζημίωση προσωπικοῦ λόγω έξόδου από τήν ύπηρεσία

44.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

44.01

.....

44.09 Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

44.09.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

44.10 Προβλέψεις ἀπαξιώσεων καί ὑποτιμήσεων γηπέδων

44.10.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

44.11 Προβλέψεις γιά ἐπισφαλεῖς ἀπαιτήσεις

44.11.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

44.12 Προβλέψεις γιά ἐξαιρετικούς κινδύνους καί ἔκτακτα ἔξοδα

44.12.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

44.13 Προβλέψεις γιά ἔξοδα προηγούμενων χρήσεων

44.13.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

44.14

.....

44.90

44.91

.....

44.98 Λοιπές έκτακτες προβλέψεις

44.99

45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

45.00 Ὁμολογιακά δάνεια σέ Δρχ. μή μετατρέψιμα σέ μετοχές

45.00.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

45.01 Ὁμολογιακά δάνεια σέ Δρχ. μετατρέψιμα σέ μετοχές

45.01.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

45.02 Ὁμολογιακά δάνεια σέ Δρχ. μέ ρήτρα Ξ.Ν. μή μετατρέψιμα σέ μετοχές

45.02.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

45.03 Ὁμολογιακά δάνεια σέ Δρχ. μέ ρήτρα Ξ.Ν. μετατρέψιμα σέ μετοχές

45.03.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

45.04 Ὁμολογιακά δάνεια σέ Ξ.Ν. μή μετατρέψιμα σέ μετοχές

45.04.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

45.05 Ὁμολογιακά δάνεια σέ Ξ.Ν. μετατρέψιμα σέ μετοχές

45.05.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

45.06

.....

45.10 Τράπεζες-λογ/σμοί μακροπρόθεσμων ὑποχρεώσεων σέ Δρχ.

45.10.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

45.11 Τράπεζες-λογ/σμοί μακροπρόθεσμων ὑποχρεώσεων σέ δρχ. μέ ρήτρα Ξ.Ν.

45.11.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς 'ανάγκες κάθε μονάδας

99

45.12 Τράπεζες-λογ/σμοί μακροπρόθεσμων ὑποχρεώσεων σέ Ξ.Ν.

45.12.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

45.13 Ταμιευτήρια-λογ/σμοί μακροπρόθεσμων ὑποχρεώσεων

45.13.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

45.14 Μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις πρός συνδεμένες ἐπιχειρήσεις σέ Δρχ.

45.14.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

45.15 Μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις πρός συνδεμένες ἐπιχειρήσεις σέ Ξ.Ν.

45.15.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

45.16 Μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις πρός λοιπές συμμετοχικοῦ ἐνδιαφέροντος ἐπιχειρήσεις σέ Δρχ.

45.16.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

45.17 Μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις πρός λοιπές συμμετοχικοῦ ἐνδιαφέροντος ἐπιχειρήσεις σέ Ξ.Ν.

45.17.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

45.18 Μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις πρός ἑταίρους καί διοικοῦντες

45.18.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

45.19 Γραμμάτια πληρωτέα σέ Δρχ.

45.19.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

45.20 Γραμμάτια πληρωτέα σέ Ξ.Ν.

45.20.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

45.21 Γραμμάτια πληρωτέα ἐκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. καί Δημόσιων 'Επιχειρήσεων

45.21.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

45.22 'Ελληνικό Δημόσιο (ὀφειλόμενοι φόροι)

45.22.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

45.23 'Ασφαλιστικοί 'Οργανισμοί

45.23.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

45.24 Μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σέ Δρχ. (ἀντίθετος λ/σμός)

45.24.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

45.25 Μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σέ Ξ.Ν. (ἀντίθετος λ/σμός)

45.25.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

45.26 Μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων ἐκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. καί Δημόσιων 'Επιχειρήσεων (ἀντίθετος λ/σμός)

45.26.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

.....

45.90

45.91

.....

45.98 Λοιπές μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις σέ Δρχ.

45.98.00

45.98.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

45.99 Λοιπές μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις σέ Ξ.Ν.

45.99.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

46 . . . .

47 . . . .

48 <u>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ</u>

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας σέ περίπτωση παρακολουθήσεως ὅλων ἤ μερικῶν ὑποκαταστημάτων μέ αὐτοτελή λογιστική.

49 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ-ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ἤ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (Ὅμιλος λογαριασμῶν προαιρετικῆς χρήσεως)

494 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 44.

495 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 45

496 . . . .

497 . . . .

498 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΛΟΙΠΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ (Αὐτοτελοῦς λογιστικῆς)

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 48

2.1.5 Ο Μ Α Δ Α 5η

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

50.00 Προμηθευτές έσωτερικοῦ

50.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

50.01 Προμηθευτές ἐξωτερικοῦ

50.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

50.02 'Ελληνικό Δημόσιο

50.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

50.03 Ν.Π.Δ.Δ. καί Δημόσιες 'Επιχειρήσεις

50.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

50.04 Προμηθευτές-'Εγγυήσεις εἰδῶν συσκευασίας

50.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

50.05 Προκαταβολές σέ προμηθευτές
50.05.00
01
'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

50.06 Προμηθευτές-Παρακρατημένες ἐγγυήσεις
50.06.00
01
'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

50.07 Προμηθευτές ἀντίθετος λογ/σμός εἰδῶν συσκευασίας
50.07.00
01
'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

50.08 Προμηθευτές ἐσωτερικοῦ λογ/σμός πάγιων στοιχείων
50.08.00
01
'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

50.09
.....
50.90
50.91
.....
50.99

51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ

51.00 Γραμμάτια πληρωτέα σέ Δρχ.

51.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ανάγκες κάθε μονάδας

99

51.01 Γραμμάτια πληρωτέα σέ Ξ.Ν.

51.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ανάγκες κάθε μονάδας

99

51.02 Γραμμάτια πληρωτέα εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. καί Δημόσιων 'Επιχειρήσεων

51.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ανάγκες κάθε μονάδας

99

51.03 Μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σέ Δρχ. (αντίθετος λογαριασμός)

51.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ανάγκες κάθε μονάδας

99

51.04 Μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σέ Ξ.Ν. (αντίθετος λογαριασμός)

51.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ανάγκες κάθε μονάδας

99

51.05 Μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων ἐκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. καί Δημόσιων Ἐπιχειρήσεων (ἀντίθετος λογαριασμός)

51.05.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

51.06

.....

51.90

51.91

.....

51.99

52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

52.00 Τράπεζα Α΄

52.00.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

52.01 Τράπεζα Β΄

52.01.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

52.03

.....

52.99 Λοιπές Τράπεζες

52.99.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.00 'Αποδοχές προσωπικοῦ πληρωτέες

53.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

53.01 Μερίσματα πληρωτέα

53.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

53.02 Προμερίσματα πληρωτέα

53.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

53.03 'Οφειλόμενες ἀμοιβές προσωπικοῦ

53.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

53.04 'Ομολογίες πληρωτέες

53.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

53.05 Τοκομερίδια πληρωτέα

53.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

53.06 'Οφειλόμενες δόσεις συμμετοχῶν

53.06.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

53.07 'Οφειλόμενες δόσεις ὁμολογιῶν καί λοιπῶν χρεογράφων

53.07.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

53.08 Δικαιοῦχοι ἀμοιβῶν

53.08.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

53.09 Δικαιοῦχοι χρηματικῶν ἐγγυήσεων

53.09.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

53.10 Βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις πρός συνδεμένες ἐπιχειρήσεις σέ Δρχ.

53.10.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

53.11 Βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις πρός συνδεμένες ἐπιχειρήσεις σέ Ξ.Ν.

53.11.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

53.12 Βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις πρός λοιπές συμμετοχικοῦ ἐνδιαφέροντος ἐπιχειρήσεις σέ Δρχ.

53.12.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

53.13 Βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις πρός λοιπές συμμετοχικοῦ ἐνδιαφέροντος ἐπιχειρήσεις σέ Ξ.Ν.

53.13.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

53.14 Βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις πρός ἑταίρους

53.14.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

53.15 Δικαιοῦχοι ὁμολογιοῦχοι παροχῶν ἐπί πλέον τόκου

53.15.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

53.16 Μέτοχοι-ἀξία μετοχῶν τους πρός ἀπόδοση λόγω ἀποσβέσεως ἤ μειώσεως τοῦ κεφαλαίου

53.16.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

53.17 Μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις πληρωτέες στήν ἑπόμενη χρήση σέ Δρχ.

53.17.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

53.18 Μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις πληρωτέες στήν ἑπόμενη χρήση σέ Ξ.Ν.

53.18.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

53.19

.....

53.90

53.91

.....

53.98 Λοιπές βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις σέ Δρχ.

53.98.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

53.99 Λοιπές βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις σέ Ξ.Ν.

53.99.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ

54.00 Φόρος κύκλου ἐργασιῶν

54.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

54.01 Φόρος καταναλώσεως εἰδῶν πολυτελείας

54.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

54.02 Χαρτόσημο τιμολογίων πωλήσεως

54.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

54.03 Φόροι-Τέλη άμοιβῶν προσωπικοῦ

54.03.00 Φόρος μισθωτῶν ὑπηρεσιῶν
01 Εἰσφορά ὑπέρ ΟΓΑ φόρου μισθωτῶν ὑπηρεσιῶν
02 Χαρτόσημο καί ΟΓΑ μισθωτῶν ὑπηρεσιῶν
03 Φόρος α.ν. 843/48
04 Φόρος ἀποζημιώσεων ἀπολυομένων
05 Εἰσφορά ὑπέρ ΟΓΑ φόρου ἀποζημιώσεων ἀπολυομένων
06 Χαρτόσημο καί ΟΓΑ ἀποζημιώσεων ἀπολυομένων

54.03.07
....
54.03.99

54.04 Φόροι-Τέλη ἀμοιβῶν τρίτων

54.04.00 Φόρος ἀμοιβῶν ἐλεύθερων ἐπαγγελματιῶν
01 Χαρτόσημο καί ΟΓΑ ἀμοιβῶν ἐλεύθερων ἐπαγγελματιῶν
02 Χαρτόσημο καί ΟΓΑ λοιπῶν ἀμοιβῶν τρίτων

54.04.03
....
54.04.99

54.05 Φόροι-Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικῶν μέσων

54.05.00
01
'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας
99

54.06 Φόροι-Τέλη τιμολογίων ἀγορᾶς

54.06.00 Φόρος τιμολογίων ἀγορᾶς ἀγροτικῶν προϊόντων
01 Χαρτόσημο καί ΟΓΑ τιμολογίων ἀγορᾶς ἀγροτικῶν προϊόντων
02 Χαρτόσημο καί ΟΓΑ λοιπῶν τιμολογίων ἀγορᾶς
54.06.03
....
54.06.99

54.07 Φόρος εἰσοδήματος φορολογητέων κερδῶν

54.07.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

54.08 Λογαριασμός ἐκκαθαρίσεως φόρων-τελῶν ἐτήσιας δηλώσεως φόρου εἰσοδήματος

54.08.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

54.09 Λοιποί φόροι καί τέλη

54.09.00 Φόρος μερισμάτων

01 Φόρος ἀμοιβῶν μελῶν διοικητικοῦ συμβουλίου

02 Χαρτόσημο καί ΟΓΑ ἀμοιβῶν μελῶν διοικητικοῦ συμβουλίου

03 Φόρος τόκων

04 Χαρτόσημο καί ΟΓΑ τόκων

05 Χαρτόσημο καί ΟΓΑ εἰσοδημάτων ἀπό οἰκοδομές

06 Τέλη ὑδρεύσεως εἰσοδημάτων ἀπό οἰκοδομές

07 Φόροι ἀκίνητης περιουσίας

08 Φόροι-Τέλη ἀνεγειρόμενων οἰκοδομῶν

09 Τέλη καθαριότητας καί φωτισμοῦ

10 Χαρτόσημο καί ΟΓΑ δανείων

11 Χαρτόσημο καί ΟΓΑ κερδῶν προσωπικῶν ἑταιριῶν

12 Φόρος ἀμοιβῶν ἐργολάβων

54.09.13

....

54.09.99

54.10

.....

54.90

54.91

.....

54.99 Φόροι-Τέλη προηγούμενων χρήσεων

54.99.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

55.00 Ἵδρυμα Κοινωνικῶν 'Ασφαλίσεων (ΙΚΑ)

55.00.00 Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως

01 Λογαριασμός δόσεων καθυστερούμενων κρατήσεων καί εἰσφορῶν

02 Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως εἰσφορῶν ἀνεγειρόμενων οἰκοδομῶν

03 Λογαριασμός δωροσήμου ἡμερομισθίων οἰκοδομικῶν ἐργασιῶν

55.00.04

....

55.00.99

55.01 Λοιπά Ταμεῖα κύριας ἀσφαλίσεως

55.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

55.02 'Επικουρικά Ταμεῖα

55.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

55.03 Ἐργατική Ἑστία

55.03.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

55.04

.....

55.90

55.91

.....

55.99 Κρατήσεις καί εἰσφορές καθυστερούμενες προηγούμενων χρήσεων

55.99.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

56.00 Ἔσοδα ἑπόμενων χρήσεων

56.00.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας ἀντίστοιχη τῶν λογαριασμῶν ἐσόδων

99

56.01 Ἔξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)

56.01.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας ἀντίστοιχη τῶν λογ. ἐξόδων

99

56.02 'Αγορές υπό τακτοποίηση

56.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

56.03 'Εκπτώσεις επί πωλήσεων χρήσεως υπό διακανονισμό

56.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

56.04

.....

56.90

56.91

.....

56.99

57 . . . .

58 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ

58.00 Προϋπολογισμένες-Προπληρωμένες ἀμοιβές, ἔξοδα καί παροχές προσωπικοῦ (Λ/60.99)

58.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

58.01 Προϋπολογισμένες-Προπληρωμένες ἀμοιβές καί ἔξοδα τρίτων (Λ/61.99)

58.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

58.02 Προϋπολογισμένες-Προπληρωμένες παροχές τρίτων (Λ/62.99)

58.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

58.03 Προϋπολογισμένοι-Προπληρωμένοι φόροι-τέλη (Λ/63.99)

58.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

58.04 Προϋπολογισμένα-Προπληρωμένα διάφορα ἔξοδα (Λ/64.99)

58.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

58.05 Προϋπολογισμένοι-Προπληρωμένοι τόκοι καί συναφή ἔξοδα (Λ/65.99)

58.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

58.06 Προϋπολογισμένες ἀποσβέσεις ἐκμεταλλεύσεως (Λ/66.99)

58.06.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

58.07 . . . .

58.08 Προϋπολογισμένες προβλέψεις έκμεταλλεύσεως (Λ/68.99)

58.08.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

58.09 Προϋπολογισμένα-Προπληρωμένα έκτακτα καί άνόργανα άποτελέσματα (Λ/81.99)

58.09.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

58.10 Προϋπολογισμένα-Προπληρωμένα έξοδα καί έσοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/82.99)

58.10.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

58.11 Προϋπολογισμένες προβλέψεις γιά έκτακτους κινδύνους (Λ/83.99)

58.11.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

58.12 Προϋπολογισμένα έσοδα άπό προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων (Λ/84.99)

58.12.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

58.13 Προϋπολογισμένες μή ένσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος άποσβέσεις (Λ/85.99)

58.13.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

58.14 Προϋπολογισμένες άγορές έμπορευμάτων (Λ/20.99)

58.14.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

58.15 Προϋπολογισμένες άγορές πρώτων καί βοηθητικών ύλών-ύλικών συσκευασίας (Λ/24.99)

58.15.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

58.16 Προϋπολογισμένες άγορές άναλώσιμων ύλικών (Λ/25.99)

58.16.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

58.17 Προϋπολογισμένες άγορές άνταλλακτικών πάγιων στοιχείων (Λ/26.99)

58.17.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

58.18 Προϋπολογισμένες ἀγορές εἰδῶν συσκευασίας (Λ/28.99)

58.18.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

58.19 . . . .

58.20 Προϋπολογισμένες πωλήσεις ἐμπορευμάτων (Λ/70.99)

58.20.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

58.21 Προϋπολογισμένες πωλήσεις ἕτοιμων καί ἡμιτελῶν προϊόντων (Λ/71.99)

58.21.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

58.22 Προϋπολογισμένες πωλήσεις λοιπῶν ἀποθεμάτων καί ἄχρηστου ὑλικοῦ (Λ/72.99)

58.22.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

58.23 Προϋπολογισμένες πωλήσεις ὑπηρεσιῶν (Λ/73.99)

58.23.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

58.24 Προϋπολογισμένες-Προεισπραγμένες ἐπιχορηγήσεις καὶ διάφορα ἔσοδα πωλήσεων (Λ/74.99)

58.24.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μὲ τὶς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

58.25 Προϋπολογισμένα-Προεισπραγμένα ἔσοδα παρεπόμενων ἀσχολιῶν (Λ/75.99)

58.25.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μὲ τὶς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

58.26 Προϋπολογισμένα-Προεισπραγμένα ἔσοδα κεφαλαίων (Λ/76.99)

58.26.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μὲ τὶς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

58.27 . . . .

58.28 Προϋπολογισμένη παραγωγὴ ἰδιοχρησιμοποιούμενων πάγιων στοιχείων καὶ προϋπολογισμένη χρησιμοποίηση προβλέψεων (Λ/78.99)

58.28.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μὲ τὶς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

58.29

.....

58.90

58.91

.....

58.99

59 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ
("Ομιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

590 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ
'Ανάπτυξη άντίστοιχη τού λ/σμού 50

591 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ
'Ανάπτυξη άντίστοιχη τού λ/σμού 51

592 ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ
'Ανάπτυξη άντίστοιχη τού λ/σμού 52

593 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
'Ανάπτυξη άντίστοιχη τού λ/σμού 53

594 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ
'Ανάπτυξη άντίστοιχη τού λ/σμού 54

595 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ
'Ανάπτυξη άντίστοιχη τού λ/σμού 55

596 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ
'Ανάπτυξη άντίστοιχη τού λ/σμού 56

597 ....

598 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ
'Ανάπτυξη άντίστοιχη τού λ/σμού 58

2.1.6 Ο Μ Α Δ Α 6η

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

60.00 Ἀμοιβές ἔμμισθου προσωπικοῦ

60.00.00 Τακτικές ἀποδοχές (περιλαμβάνονται καί προσαυξήσεις λόγω νυκτερινῶν, Κυριακῶν καί ἐξαιρετέων)

01 Οἰκογενειακά ἐπιδόματα

02 Ἀμοιβές ὑπερωριακῆς ἀπασχολήσεως

03 Δῶρα ἑορτῶν (Χριστουγέννων καί Πάσχα)

04 Ἀποδοχές ἐπίσημων ἀργιῶν

05 Ἀποδοχές ἀσθένειας

06 Ἀποδοχές κανονικῆς ἄδειας

07 Ἐπιδόματα κανονικῆς ἄδειας

08 Ἀποζημιώσεις μή χορηγούμενων ἀδειῶν

09 Ποσοστά γιά πωλήσεις καί ἀγορές

10 Ἔκτακτες ἀμοιβές (πρίμ, βραβεῖα, ἐπιδόματα, ἀποζημιώσεις γιά παροχές σέ εἶδος, κλπ.)

11 Ἀμοιβές ἐκτός ἕδρας (ὅταν δέν καλύπτουν ἔξοδα ἐκτός ἕδρας)

12 Ἀμοιβές μαθητευομένων (τακτικές, ἔκτακτες, ἀργιῶν, ἀσθένειας, ἄδειας, κλπ.)

60.00.13

....

60.00.99

60.01 Ἀμοιβές ἡμερομίσθιου προσωπικοῦ

60.01.00 Τακτικές ἀποδοχές (περιλαμβάνονται καί προσαυξήσεις λόγω νυκτερινῶν, Κυριακῶν καί ἐξαιρετέων)

60.01.01 Οἰκογενειακά ἐπιδόματα

02 Ἀμοιβές ὑπερωριακῆς ἀπασχολήσεως

03 Δῶρα ἑορτῶν (Χριστουγέννων καί Πάσχα)

04 Ἀποδοχές ἐπίσημων ἀργιῶν

05 Ἀποδοχές ἀσθένειας

06 Ἀποδοχές κανονικῆς ἄδειας

07 Ἐπιδόματα κανονικῆς ἄδειας

08 Ἀποζημιώσεις μή χορηγούμενων ἀδειῶν

09 Ποσοστά γιά πωλήσεις καί ἀγορές

10 Ἔκτακτες ἀμοιβές (π.χ. πρίμ, βραβεῖα, ἐπιδόματα ἤ ἀποζημιώσεις γιά παροχές σέ εἶδος)

11 Ἀμοιβές ἐκτός ἕδρας (ὅταν δέν καλύπτουν ἔξοδα ἐκτός ἕδρας)

12 Ἀμοιβές μαθητευομένων (π.χ. τακτικές, ἔκτακτες, ἀργιῶν, ἀσθένειας ἤ ἄδειας)

60.01.13

....

60.01.99

60.02 Παρεπόμενες παροχές καί ἔξοδα προσωπικοῦ

60.02.00 Εἴδη ἐνδύσεως

01 Ἔξοδα στεγάσεως (π.χ. κατοικιῶν)

02 Ἐπιχορηγήσεις καί λοιπά ἔξοδα κυλικείου-ἑστιατορίου

03 Ἔξοδα ψυχαγωγίας προσωπικοῦ (π.χ. κατασκηνώσεων, ἐκδρομῶν, χοροεσπερίδων ἤ ἑορταστικῶν ἐκδηλώσεων)

04 Ἔξοδα ἐπιμορφώσεως προσωπικοῦ (π.χ. δίδακτρα, ἔξοδα ἐκπαιδευτικῶν ταξειδίων, ἤ ἔξοδα μετεκπαιδεύσεων)

60.02.05 "Εξοδα ίατροφαρμακευτικῆς περιθάλψεως (π.χ. νοσήλια) φάρμακα, ἔξοδα ἐγχειρίσεων, ἔξοδα κηδειῶν.)

06 'Ασφάλιστρα προσωπικοῦ (π.χ. ὁμαδικῆς ἤ ἀτομικῆς ἀσφαλίσεως)

60.02.07

....

60.02.99 Λοιπές παρεπόμενες παροχές καί ἔξοδα προσωπικοῦ

60.03 'Εργοδοτικές εἰσφορές καί ἐπιβαρύνσεις ἔμμισθου προσωπικοῦ

60.03.00 'Εργοδοτικές εἰσφορές ΙΚΑ

01 'Εργοδοτικές εἰσφορές λοιπῶν ταμείων κύριας ἀσφαλίσεως

02 'Εργοδοτικές εἰσφορές ταμείων ἐπικουρικῆς ἀσφαλίσεως

03 Φόρος α.ν. 843/1948

04 Χαρτόσημο μισθοδοσίας

60.03.05

....

60.03.99

60.04 'Εργοδοτικές εἰσφορές καί ἐπιβαρύνσεις ἡμερομίσθιου προσωπικοῦ

60.04.00 'Εργοδοτικές εἰσφορές ΙΚΑ

01 'Εργοδοτικές εἰσφορές λοιπῶν ταμείων κύριας ἀσφαλίσεως

02 'Εργοδοτικές εἰσφορές ταμείων ἐπικουρικῆς ἀσφαλίσεως

03 Φόρος α.ν. 843/1948

04 Χαρτόσημο μισθοδοσίας

60.04.05

....

60.04.99

60.05 'Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από τήν υπηρεσία

60.05.00 'Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από τήν υπηρεσία έμμισθου προσωπικοῦ

01 'Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από τήν υπηρεσία ημερομίσθιου προσωπικοῦ

60.05.02

....

60.05.99

60.06

.....

60.90

60.91

.....

60.99 Προϋπολογισμένες-Προπληρωμένες άμοιβές, έξοδα καί παροχές προσωπικοῦ (Λ/58.00)

60.99.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ανάγκες κάθε μονάδας

99

61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

61.00 'Αμοιβές καί έξοδα ελεύθερων επαγγελματιῶν υποκείμενες σέ παρακράτηση φόρου εισοδήματος

61.00.00 'Αμοιβές καί έξοδα δικηγόρων

01 'Αμοιβές καί έξοδα συμβολαιογράφων

(Όταν υπόκεινται σέ παρακράτηση φόρου εισοδήματος)

61.00.02 'Αμοιβές καί έξοδα τεχνικών

03 'Αμοιβές καί έξοδα όργανωτών-μελετητών-έρευνητών

04 'Αμοιβές καί έξοδα έλεγκτών

05 'Αμοιβές καί έξοδα ίατρών

06 'Αμοιβές καί έξοδα λογιστών

61.00.07

....

61.00.99 'Αμοιβές καί έξοδα λοιπών έλεύθερων έπαγγελματιών

61.01 'Αμοιβές καί έξοδα μή έλεύθερων έπαγγελματιών ύποκείμενες σέ παρακράτηση φόρου είσοδήματος

61.01.00 'Αμοιβές συνεδριάσεων μελών διοικητικού συμβουλίου

01 'Αμοιβές καί έξοδα διαφόρων τρίτων

61.01.02

....

61.01.99

61.02 Λοιπές προμήθειες τρίτων

61.02.00 Προμήθειες γιά άγορές

01 Προμήθειες γιά πωλήσεις

02 Προμήθειες είσπράξεως τιμολογίων καί φορτωτικών έγγράφων

03 Μεσιτείες

61.02.04

....

61.02.99

61.03 'Επεξεργασίες από τρίτους

61.03.00 'Επεξεργασίες (FAÇON)

01 'Αμοιβές μηχανογραφικής επεξεργασίας (SERVICE)

61.03.02

....

61.03.99

61.04

.....

61.90

61.91

.....

61.98 Λοιπές αμοιβές τρίτων

61.98.00 Χρήσεις δικαιωμάτων

01 'Αποζημιώσεις γιά φθορά είδών συσκευασίας προμηθευτών

61.98.02

....

61.98.99

61.99 Προϋπολογισμένες-Προπληρωμένες αμοιβές καί έξοδα τρίτων (Λ/58.01)

61.99.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ανάγκες κάθε μονάδας

99

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

62.00 'Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής

62.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ανάγκες κάθε μονάδας

99

62.01 Φωταέριο παραγωγικῆς διαδικασίας

62.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

62.02 Ὕδρευση παραγωγικῆς διαδικασίας

62.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

62.03 Τηλεπικοινωνίες

62.03.00 Τηλεφωνικά-Τηλεγραφικά

01 TELEX (Τηλέτυπο)

02 Ταχυδρομικά

03 Διάφορα ἔξοδα τηλεπικοινωνιῶν

62.03.04

....

62.03.99

62.04 'Ενοίκια

62.04.00 'Ενοίκια ἐδαφικῶν ἐκτάσεων

01 'Ενοίκια κτιρίων-τεχνικῶν ἔργων

02 'Ενοίκια μηχανημάτων-τεχνικῶν ἐγκαταστάσεων-λοιποῦ μηχανολογικοῦ ἐξοπλισμοῦ

03 'Ενοίκια μεταφορικῶν μέσων

04 'Ενοίκια ἐπίπλων

05 'Ενοίκια μηχανογραφικῶν μέσων

06 'Ενοίκια λοιποῦ ἐξοπλισμοῦ

62.04.07 'Ενοίκια φωτοαντιγραφικῶν μέσων

08 'Ενοίκια φωτεινῶν ἐπιγραφῶν

62.04.09

....

62.04.99

62.05 'Ασφάλιστρα

62.05.00 'Ασφάλιστρα πυρός

01 'Ασφάλιστρα μεταφορικῶν μέσων

02 'Ασφάλιστρα μεταφορῶν

03 'Ασφάλιστρα πιστώσεων

62.05.04

....

62.05.99

62.06 'Αποθήκευτρα

62.06.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

62.07 'Επισκευές καί συντηρήσεις

62.07.00 'Εδαφικῶν ἐκτάσεων

01 Κτιρίων-'Εγκαταστάσεων κτιρίων-Τεχνικῶν ἔργων

02 Μηχανημάτων-Τεχνικῶν 'Εγκαταστάσεων-Λοιποῦ Μηχανολογικοῦ ἐξοπλισμοῦ

03 Μεταφορικῶν μέσων

04 'Επίπλων καί λοιποῦ ἐξοπλισμοῦ

05 'Εμπορευμάτων

62.07.06 Έτοιμων προϊόντων

07 Λοιπῶν ὑλικῶν ἀγαθῶν

62.07.08

....

62.07.99

62.08

.....

62.90

62.91

.....

62.98 Λοιπές παροχές τρίτων

62.98.00 Φωτισμός (πλὴν ἠλεκτρικῆς ἐνέργειας παραγωγῆς)

01 Φωταέριο (πλὴν φωταερίου παραγωγῆς)

02 Ύδρευση (πλὴν ὑδρεύσεως παραγωγῆς)

62.98.03

....

62.98.99

62.99 Προϋπολογισμένες-Προπληρωμένες παροχές τρίτων (Λ/58.02)

62.99.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μὲ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

63 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ

63.00 Φόρος εἰσοδήματος μὴ συμψηφιζόμενος

63.00.00 Φόρος εἰσοδήματος μὴ συμψηφιζόμενος ἐσωτερικοῦ

01 Φόρος εἰσοδήματος μὴ συμψηφιζόμενος ἐξωτερικοῦ

63.00.02

....

63.00.99

63.01 Εἰσφορά ΟΓΑ

63.01.00 Εἰσφορά ΟΓΑ φόρου εἰσοδήματος

63.01.01

....

63.01.99

63.02 Τέλη συναλλαγματικῶν, δανείων καί λοιπῶν πράξεων

63.02.00 Χαρτόσημα συναλλαγματικῶν καί ἀποδείξεων

01 Χαρτόσημα λοιπῶν πράξεων

63.02.02

....

63.02.99

63.03 Φόροι-Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικῶν μέσων

63.03.00 Αὐτοκινήτων ἐπιβατικῶν

01 Αὐτοκινήτων φορτηγῶν

02 Σιδηροδρομικῶν ὀχημάτων

03 Πλωτῶν μέσων

04 Ἐναέριων μέσων

63.03.05

....

63.03.99

63.04 Δημοτικοί φόροι-τέλη

63.04.00 Τέλη καθαριότητας καί φωτισμοῦ

01 Φόροι καί τέλη ἀνεγειρόμενων ἀκινήτων

63.04.02

....

63.04.99 Λοιποί δημοτικοί φόροι-τέλη

63.05 Φόροι-Τέλη προβλεπόμενοι ἀπό διεθνεῖς ὀργανισμούς

63.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

63.06 Λοιποί Φόροι - Τέλη ἐξωτερικοῦ

63.06.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

63.07

.....

63.90

63.91

.....

63.98 Διάφοροι φόροι-τέλη

63.98.00 Χαρτόσημο μισθωμάτων

01 Τέλη ὑδρεύσεως

02 Φόρος ἀκίνητης περιουσίας

03 Χαρτόσημο κερδῶν

04 Χαρτόσημο ἐσόδων ἀπό τόκους

05 Χαρτόσημο τιμολογίων (ἀγορᾶς καί πωλήσεως)

06 Χαρτόσημο ἀμοιβῶν τρίτων

07 Κρατήσεις ὑπέρ Δημοσίου καί Τρίτων ἀπό πωλήσεις πρός τό Δημόσιο καί τά Ν.Π.Δ.Δ.

63.98.06

....

63.98.99 Λοιποί φόροι-τέλη

63.99 Προϋπολογισμένοι-Προπληρωμένοι φόροι-τέλη (Λ/58.03)

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

64.00 Έξοδα μεταφορῶν

64.00.00 Έξοδα κινήσεως (καύσιμα-λιπαντικά-διόδια) μεταφορικῶν μέσων ἰδιοκτησίας τῆς οἰκ.μονάδας

01 Έξοδα μεταφορᾶς προσωπικοῦ μέ μεταφορικά μέσα τρίτων

02 Έξοδα μεταφορᾶς ὑλικῶν-ἀγαθῶν ἀγορῶν μέ μεταφορικά μέσα τρίτων

03 Έξοδα μεταφορᾶς ὑλικῶν-ἀγαθῶν πωλήσεων μέ μεταφορικά μέσα τρίτων

04 Έξοδα διακινήσεων (ἐσωτερικῶν) ὑλικῶν - ἀγαθῶν μέ μεταφορικά μέσα τρίτων

64.00.05

....

64.00.99

64.01 Έξοδα ταξειδίων

64.01.00 Έξοδα ταξειδίων ἐσωτερικοῦ

01 Έξοδα ταξειδίων ἐξωτερικοῦ

64.01.02

....

64.01.99

64.02 Έξοδα προβολῆς καί διαφημίσεως

64.02.00 Διαφημίσεις ἀπό τόν τύπο

01 Διαφημίσεις ἀπό τό ραδιόφωνο-τηλεόραση

02 Διαφημίσεις ἀπό τόν κινηματογράφο

03 Διαφημίσεις ἀπό τά λοιπά μέσα ἐνημερώσεως

04 Έξοδα λειτουργίας φωτεινῶν ἐπιγραφῶν

64.02.05 Ἔξοδα συνεδρίων-δεξιώσεων καί ἄλλων παρεμφερῶν ἐκδηλώσεων

06 Ἔξοδα ὑποδοχῆς καί φιλοξενείας

07 Ἔξοδα προβολῆς διά λοιπῶν μεθόδων

(π.χ. χρηματοδότηση ἀθλητικῶν ἐκδηλώσεών ἤ ἀγώνων RALLY;)

08 Ἔξοδα λόγω ἐγγυήσεως πωλήσεων (συμβατικές ὑποχρεώσεις)

64.02.09 Ἔξοδα ἀποστολῆς δειγμάτων

64.02.10

....

64.02.99 Διάφορα ἔξοδα προβολῆς καί διαφημίσεως

64.03 Ἔξοδα ἐκθέσεων-ἐπιδείξεων

64.03.00 Ἔξοδα ἐκθέσεων ἐσωτερικοῦ

01 Ἔξοδα ἐκθέσεων ἐξωτερικοῦ

02 Ἔξοδα ἐπιδείξεων

64.03.03

....

64.03.99

64.04 Εἰδικά ἔξοδα προωθήσεως ἐξαγωγῶν

64.04.00 Εἰδικά ἔξοδα ν.δ. 4231/62

01

....

64.04.99

64.05 Συνδρομές-Εἰσφορές

64.05.00 Συνδρομές σέ περιοδικά καί ἐφημερίδες

01 Συνδρομές-Εἰσφορές σέ ἐπαγγελματικές ὀργανώσεις

64.05.02 Δικαιώματα Χρηματιστηρίου διαπραγματεύσεως τίτλων

64.05.03

....

64.05.99

64.06 Δωρεές-Ἐπιχορηγήσεις

64.06.00 Δωρεές γιά κοινωφελεῖς σκοπούς

01 Ἐπιχορηγήσεις γιά κοινωφελεῖς σκοπούς

64.06.02

....

64.06.98 Λοιπές δωρεές

64.06.99 Λοιπές ἐπιχορηγήσεις

64.07 Ἔντυπα καί γραφική ὕλη

64.07.00 Ἔντυπα

01 Ὑλικά πολλαπλῶν ἐκτυπώσεων

02 Ἔξοδα πολλαπλῶν ἐκτυπώσεων

03 Γραφική ὕλη καί λοιπά ὑλικά γραφείων

64.07.04

....

64.07.99

64.08 Ὑλικά ἄμεσης ἀναλώσεως

64.08.00 Καύσιμα καί λοιπά ὑλικά θερμάνσεως

01 Ὑλικά καθαριότητας

02 Ὑλικά φαρμακείου

64.08.03

....

64.08.99 Λοιπά ὑλικά ἄμεσης ἀναλώσεως

64.09 Ἔξοδα δημοσιεύσεων

64.09.00 Ἔξοδα δημοσιεύσεως ἰσολογισμῶν καί προσκλήσεων
01 Ἔξοδα δημοσιεύσεως ἀγγελιῶν καί ἀνακοινώσεων
02
....
64.09.99 Ἔξοδα λοιπῶν δημοσιεύσεων

64.10 Ἔξοδα συμμετοχῶν καί χρεογράφων

64.10.00 Προμήθειες καί λοιπά ἔξοδα ἀγορᾶς συμμετοχῶν καί χρεογράφων
64.10.01 Προμήθειες καί λοιπά ἔξοδα πωλήσεως συμμετοχῶν καί χρεογράφων
64.10.02
....
64.10.99 Λοιπά ἔξοδα συμμετοχῶν καί χρεογράφων

64.11 Διαφορές ἀποτιμήσεως συμμετοχῶν καί χρεογράφων

64.11.00
01 Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

64.12 Διαφορές (ζημίες) ἀπό πώληση συμμετοχῶν καί χρεογράφων

64.12.00 Διαφορές (ζημίες) ἀπό πώληση συμμετοχῶν

01 Διαφορές (ζημίες) ἀπό πώληση συμμετοχῶν σέ λοιπές πλήν Α.Ε. ἐπιχειρήσεις
02 Διαφορές (ζημίες) ἀπό πώληση χρεογράφων

64.12.03

....
64.12.99

64.13

.....

64.90

64.91

.....

64.98 Διάφορα ἔξοδα

64.98.00 Κοινόχρηστες δαπάνες

01 Ἔξοδα λειτουργίας Ὀργάνων Διοικήσεως π.χ. (ἔξοδα Γ.Σ., Συμβουλίων ἤ Ἐπιτροπῶν.)

02 Δικαστικά καί ἔξοδα ἐξώδικων ἐνεργειῶν

03 Ἔξοδα συμβολαιογράφων

04 Ἔξοδα λοιπῶν ἐλεύθερων ἐπαγγελματιῶν

05 Ἔξοδα διαφόρων τρίτων

64.98.06

....

64.98.99

64.99 Προϋπολογισμένα-Προπληρωμένα διάφορα ἔξοδα (Λ/58.04)

64.99.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

65.00 Τόκοι καί ἔξοδα ὁμολογιακῶν δανείων

65.00.00 Τόκοι καί ἔξοδα δανείων σέ Δρχ. μή μετατρέψιμων σέ μετοχές

65.00.01 Τόκοι καί ἔξοδα δανείων σέ Δρχ. μετατρέψιμων σέ μετοχές

02 Τόκοι καί ἔξοδα δανείων μέ ρήτρα Ξ.Ν. μή μετατρέψιμων σέ μετοχές

03 Τόκοι καί ἔξοδα δανείων μέ ρήτρα Ξ.Ν. μετατρέψιμων σέ μετοχές

04 Τόκοι καί ἔξοδα δανείων σέ Ξ.Ν. μή μετατρέψιμων σέ μετοχές

05 Τόκοι καί ἔξοδα δανείων σέ Ξ.Ν. μετατρέψιμων σέ μετοχές

65.00.06

....

65.00.99

65.01 Τόκοι καί ἔξοδα λοιπῶν μακροπρόθεσμων ὑποχρεώσεων

65.01.00 Τόκοι καί ἔξοδα Τραπεζικῶν μακροπρόθεσμων ὑποχρεώσεων σέ Δρχ.

01 Τόκοι καί ἔξοδα Τραπεζικῶν μακροπρόθεσμων ὑποχρεώσεων σέ Δρχ. μέ ρήτρα Ξ.Ν.

02 Τόκοι καί ἔξοδα Τραπεζικῶν μακροπρόθεσμων ὑποχρεώσεων σέ Ξ.Ν.

03 Τόκοι καί ἔξοδα μακροπρόθεσμων ὑποχρεώσεων πρός Ταμιευτήρια

04 Τόκοι καί ἔξοδα μακροπρόθεσμων ὑποχρεώσεων πρός συνδεμένες ἐπιχειρήσεις σέ Δρχ.

05 Τόκοι καί ἔξοδα μακροπρόθεσμων ὑποχρεώσεων πρός συνδεμένες ἐπιχειρήσεις σέ Ξ.Ν.

65.01.06 Τόκοι καί έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων πρός εταίρους καί διοικούντες

07 Τόκοι καί έξοδα μακροπρόθεσμων γραμματίων πληρωτέων σέ Δρχ.

08 Τόκοι καί έξοδα μακροπρόθεσμων γραμματίων πληρωτέων σέ Ξ.Ν.

09 Τόκοι καί έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων πρός τό Δημόσιον από φόρους

10 Τόκοι καί έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων πρός ασφαλιστικά ταμεία

65.01.11

....

65.01.98 Τόκοι καί έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σέ Δρχ.

65.01.99 Τόκοι καί έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σέ Ξ.Ν.

65.02 Προεξοφλητικοί τόκοι καί έξοδα Τραπεζών

65.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ανάγκες κάθε μονάδας

99

65.03 Τόκοι καί έξοδα χρηματοδοτήσεων Τραπεζών εγγυημένων μέ αξιόγραφα

65.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ανάγκες κάθε μονάδας

99

65.04 Τόκοι καί έξοδα βραχυπρόθεσμων Τραπεζικών χορηγήσεων για έξαγωγές

65.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

65.05 Τόκοι καί έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων Τραπεζικών χρηματοδοτήσεων

65.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

65.06 Τόκοι καί έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων ύποχρεώσεων

65.06.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

65.07 Χαρτόσημα συμβάσεων δανείων καί χρηματοδοτήσεων

65.07.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

65.08 Έξοδα άσφαλειών (π.χ. έμπραγμάτων) δανείων καί χρηματοδοτήσεων

65.08.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

65.09 Παροχές σέ ὁμολογιούχους ἐπί πλέον τόκου

65.09.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

65.10 Προμήθειες ἐγγυητικῶν ἐπιστολῶν

65.10.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

65.11

.....

65.90

65.91

.....

65.98 Λοιπά συναφή μέ τίς χρηματοδοτήσεις ἔξοδα

65.98.00 Εἰσπρακτικά γραμματίων εἰσπρακτέων

65.98.02

....

65.98.99 Διάφορα ἔξοδα Τραπεζῶν

65.99 Προϋπολογισμένοι-Προπληρωμένοι τόκοι καί συναφή ἔξοδα (Λ/58.05)

65.99.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

66.00 Ἀποσβέσεις ἐδαφικῶν ἐκτάσεων

66.00.00

01 Ἀποσβέσεις Ὀρυχείων

02 Ἀποσβέσεις Μεταλλείων

03 Ἀποσβέσεις Λατομείων

04

05 Ἀποσβέσεις Φυτειῶν

06 Ἀποσβέσεις Δασῶν

07 . . . .

08 . . . .

09 . . . .

10

11 Ἀποσβέσεις Ὀρυχείων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

12 Ἀποσβέσεις Μεταλλείων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

13 Ἀποσβέσεις Λατομείων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

14

15 Ἀποσβέσεις Φυτειῶν ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

16 Ἀποσβέσεις Δασῶν ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

17 . . . .

18 . . . .

66.00.19 . . . .

....

66.00.99

66.01 Ἀποσβέσεις κτιρίων-ἐγκαταστάσεων κτιρίων-τεχνικῶν ἔργων

66.01.00 Ἀποσβέσεις κτιρίων-ἐγκαταστάσεων κτιρίων

01 Ἀποσβέσεις τεχνικῶν ἔργων ἐξυπηρετήσεως μεταφορῶν

02 Ἀποσβέσεις λοιπῶν τεχνικῶν ἔργων

03 Ἀποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων

66.01.04 . . . .
05 . . . .
06 . . . .
07 'Αποσβέσεις κτιρίων-έγκαταστάσεων κτιρίων σέ ἀκίνητα τρίτων
08 'Αποσβέσεις τεχνικῶν ἔργων ἐξυπηρετήσεως μεταφορῶν σέ ἀκίνητα τρίτων
09 'Αποσβέσεις λοιπῶν τεχνικῶν ἔργων σέ ἀκίνητα τρίτων
10 'Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων τρίτων
11 . . . .
12 . . . .
13 . . . .
14 'Αποσβέσεις κτιρίων-έγκαταστάσεων κτιρίων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως
15 'Αποσβέσεις τεχνικῶν ἔργων ἐξυπηρετήσεως μεταφορῶν ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως
16 'Αποσβέσεις λοιπῶν τεχνικῶν ἔργων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως
17 'Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως
18 . . . .
19 . . . .
20 . . . .
21 'Αποσβέσεις κτιρίων-έγκαταστάσεων κτιρίων σέ ἀκίνητα τρίτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως
22 'Αποσβέσεις τεχνικῶν ἔργων ἐξυπηρετήσεως μεταφορῶν σέ ἀκίνητα τρίτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως
23 'Αποσβέσεις λοιπῶν τεχνικῶν ἔργων σέ ἀκίνητα τρίτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

66.01.24 'Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων τρίτων έκτός έκμεταλλεύσεως

25 . . . .

26 . . . .

66.01.27 . . . .

....

66.01.99

66.02 'Αποσβέσεις μηχανημάτων-τεχνικών έγκαταστάσεων-λοιπού μηχανολογικού έξοπλισμού

66.02.00 'Αποσβέσεις μηχανημάτων

01 'Αποσβέσεις τεχνικών έγκαταστάσεων

02 'Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων"χειρός"

03 'Αποσβέσεις έργαλείων

04 'Αποσβέσεις καλουπιών-ίδιοσυσκευών

05 'Αποσβέσεις μηχανολογικών όργάνων

06 'Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού έξοπλισμού

07 'Αποσβέσεις μηχανημάτων σέ άκίνητα τρίτων

08 'Αποσβέσεις τεχνικών έγκαταστάσεων σέ άκίνητα τρίτων

09 'Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού έξοπλισμού σέ άκίνητα τρίτων

10 'Αποσβέσεις μηχανημάτων έκτός έκμεταλλεύσεως

11 'Αποσβέσεις τεχνικών έγκαταστάσεων έκτός έκμεταλλεύσεως

12 'Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων"χειρός"έκτός έκμεταλλεύσεως

13 'Αποσβέσεις έργαλείων έκτός έκμεταλλεύσεως

14 'Αποσβέσεις καλουπιών-ίδιοσυσκευών έκτός έκμεταλλεύσεως

66.02.15 'Αποσβέσεις μηχανολογικῶν ὀργάνων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

16 'Αποσβέσεις λοιποῦ μηχανολογικοῦ ἐξοπλισμοῦ ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

17 'Αποσβέσεις μηχανημάτων σέ ἀκίνητα τρίτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

18 'Αποσβέσεις τεχνικῶν ἐγκαταστάσεων σέ ἀκίνητα τρίτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

19 'Αποσβέσεις λοιποῦ μηχανολογικοῦ ἐξοπλισμοῦ σέ ἀκίνητα τρίτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

66.02.20

....

66.02.99

66.03 'Αποσβέσεις μεταφορικῶν μέσων

66.03.00 'Αποσβέσεις αὐτοκινήτων λεωφορείων

01 'Αποσβέσεις λοιπῶν ἐπιβατικῶν αὐτοκινήτων

02 'Αποσβέσεις αὐτοκινήτων φορτηγῶν-Ρυμουλκῶν-Εἰδικῆς χρήσεως

03 'Αποσβέσεις σιδηροδρομικῶν ὀχημάτων

04 'Αποσβέσεις πλωτῶν μέσων

05 'Αποσβέσεις ἐναέριων μέσων

06 'Αποσβέσεις μέσων ἐσωτερικῶν μεταφορῶν

07 . . . .

08 . . . .

09 'Αποσβέσεις λοιπῶν μέσων μεταφορᾶς

10 'Αποσβέσεις αὐτοκινήτων λεωφορείων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

11 'Αποσβέσεις λοιπῶν ἐπιβατικῶν αὐτοκινήτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

66.03.12 'Αποσβέσεις αὐτοκινήτων φορτηγῶν-Ρυμουλκῶν-Εἰδικῆς χρήσεως ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

13 'Αποσβέσεις σιδηροδρομικῶν ὀχημάτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

14 'Αποσβέσεις πλωτῶν μέσων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

15 'Αποσβέσεις ἐναέριων μέσων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

16 'Αποσβέσεις μέσων ἐσωτερικῶν μεταφορῶν ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

17 . . . .

18 . . . .

19 'Αποσβέσεις λοιπῶν μέσων μεταφορᾶς ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

66.03.20

....

66.03.99

66.04 'Αποσβέσεις ἐπίπλων καί λοιποῦ ἐξοπλισμοῦ

66.04.00 'Αποσβέσεις ἐπίπλων

01 'Αποσβέσεις σκευῶν

02 'Αποσβέσεις μηχανῶν γραφείων

03 'Αποσβέσεις ἠλεκτρονικῶν ὑπολογιστῶν καί ἠλεκτρονικῶν συγκροτημάτων

04 'Αποσβέσεις μέσων ἀποθηκεύσεως καί μεταφορᾶς

05 'Αποσβέσεις ἐπιστημονικῶν ὀργάνων

06 'Αποσβέσεις ζώων γιά πάγια ἐκμετάλλευση

07 . . . .

08 'Αποσβέσεις ἐξοπλισμοῦ τηλεπικοινωνιῶν

09 'Αποσβέσεις λοιποῦ ἐξοπλισμοῦ

10 'Αποσβέσεις ἐπίπλων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

11 'Αποσβέσεις σκευῶν ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

66.04.12 'Αποσβέσεις μηχανῶν γραφείων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

13 'Αποσβέσεις ἠλεκτρονικῶν ὑπολογιστῶν καί ἠλεκτρονικῶν συγκροτημάτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

14 'Αποσβέσεις μέσων ἀποθηκεύσεως καί μεταφορᾶς ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

15 'Αποσβέσεις ἐπιστημονικῶν ὀργάνων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

16 'Αποσβέσεις ζώων γιά πάγια ἐκμετάλλευση ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

17 . . . .

18 'Αποσβέσεις ἐξοπλισμοῦ τηλεπικοινωνιῶν ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

19 'Αποσβέσεις λοιποῦ ἐξοπλισμοῦ ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

66.04.20

....

66.04.99

66.05 'Αποσβέσεις ἀσώματων ἀκινητοποιήσεων καί ἐξόδων πολυετοῦς ἀποσβέσεως

66.05.00 'Αποσβέσεις ὑπεραξίας ἐπιχειρήσεως

01 'Αποσβέσεις δικαιωμάτων βιομηχανικῆς ἰδιοκτησίας

02 'Αποσβέσεις δικαιωμάτων ἐκμεταλλεύσεως ὀρυχείων-μεταλλείων-λατομείων

03 'Αποσβέσεις λοιπῶν παραχωρήσεων

04 'Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσεως ἐνσώματων πάγιων στοιχείων

05 'Αποσβέσεις λοιπῶν δικαιωμάτων

06

....

66.05.10 'Αποσβέσεις ἐξόδων ἱδρύσεως καί πρώτης ἐγκαταστάσεως

11 'Αποσβέσεις ἐξόδων ἐρευνῶν ὀρυχείων-μεταλλείων-λατομείων

12 'Αποσβέσεις ἐξόδων λοιπῶν ἐρευνῶν

13 'Αποσβέσεις ἐξόδων αὐξήσεως κεφαλαίου καί ἐκδόσεως ὁμολογιακῶν δανείων

14 'Αποσβέσεις ἐξόδων κτήσεως ἀκινητοποιήσεων

15 'Αποσβέσεις συναλλαγματικῶν διαφορῶν ἀπό πιστώσεις καί δάνεια γιά κτήσεις πάγιων στοιχείων

16 'Αποσβέσεις διαφορῶν ἐκδόσεως καί ἐξοφλήσεως ὁμολογιῶν

17 'Αποσβέσεις ἐξόδων ἀναδιοργανώσεως

18 'Αποσβέσεις τόκων δανείων κατασκευαστικῆς περιόδου

19 'Αποσβέσεις λοιπῶν ἐξόδων πολυετοῦς ἀποσβέσεως

66.05.20

....

66.05.99

66.06

.....

66.90

66.91

.....

66.99 Προϋπολογισμένες ἀποσβέσεις ἐκμεταλλεύσεως (Λ/58.06)

66.99.00

66.99.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

67 . . . .

68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

68.00 Προβλέψεις γιά ἀποζημίωση προσωπικοῦ λόγω ἐξόδου ἀπό τήν ὑπηρεσία

68.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

68.01 Προβλέψεις γιά ὑποτιμήσεις συμμετοχῶν σέ λοιπές πλήν Α.Ε. ἐπιχειρήσεις

68.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

68.02

.....

68.09 Λοιπές προβλέψεις ἐκμεταλλεύσεως

68.09.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

68.10

.....

68.90

68.91

.....

68.99 Προϋπολογισμένες προβλέψεις ἐκμεταλλεύσεως ([illegible])

68.99.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδος

99

69 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ἤ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ
("Ομιλος λογαριασμῶν προαιρετικῆς χρήσεως)

690 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 60

691 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 61

692 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 62

693 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ
'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 63

694 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 64

695 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ
'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 65

696 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 66

697 . . . .

698 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 68

2.1.7 Ο Μ Α Δ Α 7η

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

70.00

70.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας μέ διάκριση σέ πωλήσεις ἐσωτερικοῦ καί ἐξωτερικοῦ

70.94

70.95 'Επιστροφές πωλήσεων

70.96 Διάμεσος λογ. πωλήσεων

70.97 Μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εἰσπρακτέων

70.98 'Εκπτώσεις πωλήσεων

70.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις ἐμπορευμάτων (Λ/58.20)

71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ

71.00

71.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας μέ διάκριση σέ πωλήσεις ἐσωτερικοῦ καί ἐξωτερικοῦ

71.94

71.95 'Επιστροφές πωλήσεων

71.96 Διάμεσος λογ. πωλήσεων

71.97 Μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εἰσπρακτέων

71.98 'Εκπτώσεις πωλήσεων

71.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις προϊόντων ἕτοιμων καί ἡμιτελῶν (Λ/58.21)

72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ

72.00

72.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας μέ διάκριση σέ πωλήσεις ἐσωτερικοῦ καί ἐξωτερικοῦ τῶν ἑξῆς ἀντίστοιχων λογ/σμῶν τῆς ὁμάδας 2 :

- Πωλήσεις ὑποπροϊόντων καί ὑπολειμμάτων
- Πωλήσεις πρώτων καί βοηθητικῶν ὑλῶν-ὑλικῶν συσκευασίας
- Πωλήσεις 'Αναλώσιμων ὑλικῶν
- Πωλήσεις ἀνταλλακτικῶν πάγιων στοιχείων
- Πωλήσεις εἰδῶν συσκευασίας

καί τοῦ λογ/σμοῦ :

- Πωλήσεις ἄχρηστου ὑλικοῦ

72.94

72.95 'Επιστροφές πωλήσεων

72.96 Διάμεσος λογ/σμός πωλήσεων

72.97 Μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εἰσπρακτέων

72.98 'Εκπτώσεις πωλήσεων

72.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις λοιπῶν ἀποθεμάτων καί ἄχρηστου ὑλικοῦ (Λ/58.22)

73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (Ἔσοδα ἀπό παροχή ὑπηρεσιῶν)

73.00

73.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας μέ διάκριση σέ πωλήσεις ἐσωτερικοῦ καί ἐξωτερικοῦ

73.94

73.95

73.96 Διάμεσος λογ/σμός πωλήσεων

73.97 Μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων είσπρακτέων

73.98 Έκπτώσεις πωλήσεων

73.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις ύπηρεσιών (Λ/58.23)

74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

74.00 Έπιχορηγήσεις πωλήσεων

74.00.00

01

Άνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

74.01 Έπιστροφές δασμῶν καί λοιπῶν έπιβαρύνσεων

74.01.00

01

Άνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

74.02 Έπιστροφές τόκων λόγω έξαγωγῶν

74.02.00

01

Άνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

74.03

.....

74.90

74.91

.....

74.98 Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων

74.98.00 'Αποζημιώσεις ἀπό πελάτες

01 Ἔσοδα ἀπό μερική χρησιμοποίηση εἰδῶν συσκευασίας

02 'Αποζημιώσεις ἀπό ἀβαρίες

74.98.03

....

74.98.99

74.99 Προϋπολογισμένες-Προεισπραγμένες ἐπιχορηγήσεις καί διάφορα ἔσοδα πωλήσεων (Λ/58.24)

75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ

75.00 Ἔσοδα ἀπό παροχή ὑπηρεσιῶν σέ τρίτους

75.00.00 Ἔσοδα ἀπό παροχή ὑπηρεσιῶν λογιστηρίου

01 Ἔσοδα ἀπό μελέτες-ἔρευνες γιά λογαριασμό τρίτων

02 Ἔσοδα ἀπό ἐπεξεργασία (FAÇON) προϊόντων - ὑλικῶν τρίτων

03 Ἔσοδα ἀπό ἐπισκευές ἀγαθῶν τρίτων

75.00.04

....

75.00.99 Λοιπά ἔσοδα ἀπό παροχή ὑπηρεσιῶν σέ τρίτους

75.01 Ἔσοδα ἀπό παροχή ὑπηρεσιῶν στό προσωπικό

75.01.00 Ἔσοδα ἀπό παροχή κατοικιῶν

01 Ἔσοδα ἑστιατορίου

02 Εσοδα κυλικείου

75.01.03

....

75.01.99 Λοιπά ἔσοδα ἀπό παροχή ὑπηρεσιῶν στό προσωπικό

75.02 Προμήθειες-Μεσιτεῖες

75.02.00 Προμήθειες ἀπό ἀγορές γιά λογαριασμό τρίτων

75.02.01 Προμήθειες ἀπό πωλήσεις γιά λογαριασμό τρίτων

75.02.02

....

75.02.99 Λοιπές προμήθειες καί μεσιτεῖες

Σημείωση : Οἱ προμήθειες-μεσιτεῖες ἀπό κύριες ἀσχολίες καταχωροῦνται στό λογ. 73.

75.03 Ἔσοδα ἀπό προνόμια καί διοικητικές παραχωρήσεις

75.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

Σημείωση : Τά ἔσοδα ἀπό προνόμια καί διοικητικές παραχωρήσεις, ὅταν πρόκειται γιά κύριες ἀσχολίες, καταχωροῦνται στό λογ. 73.

75.04 Ἐνοίκια ἐδαφικῶν ἐκτάσεων

75.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

75.05 Ἐνοίκια κτιρίων-τεχνικῶν ἔργων

75.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

75.06 Ἐνοίκια μηχανημάτων-τεχνικῶν ἐγκαταστάσεων-λοιποῦ μηχανολογικοῦ ἐξοπλισμοῦ

75.06.00

75.06.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

75.07 'Ενοίκια μεταφορικών μέσων

75.07.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

75.08 'Ενοίκια έπίπλων καί λοιπού έξοπλισμού

75.08.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

75.09 'Ενοίκια άσώματων άκινητοποιήσεων

(π.χ. μεταλλευτικών παραχωρήσεων)

75.09.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

75.10 Είσπραττόμενα έξοδα άποστολής άγαθών

75.10.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

75.11

.....

75.90

75.91

.....

75.99 Προϋπολογισμένα-Προεισπραγμένα έσοδα παρεπόμενων ἀσχολιῶν (Λ/58.25)

76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

76.00 Ἔσοδα συμμετοχῶν

76.00.00 Μερίσματα μετοχῶν εἰσαγμένων στό Χρηματιστήριο ἑταιρειῶν ἐσωτερικοῦ

01 Μερίσματα μετοχῶν μή εἰσαγμένων στό Χρηματιστήριο ἑταιρειῶν ἐσωτερικοῦ

02 Μερίσματα μετοχῶν εἰσαγμένων στό Χρηματιστήριο ἑταιριῶν ἐξωτερικοῦ

03 Μερίσματα μετοχῶν μή εἰσαγμένων στό Χρηματιστήριο ἑταιριῶν ἐξωτερικοῦ

04 Ἔσοδα ἀπό συμμετοχή σέ προσωπικές ἑταιρίες ἐσωτερικοῦ

05 Ἔσοδα ἀπό συμμετοχή σέ προσωπικές ἑταιρίες ἐξωτερικοῦ

06 Ἔσοδα ἀπό συμμετοχή σέ κοινοπραξίες ἐσωτερικοῦ

07 Ἔσοδα ἀπό συμμετοχή σέ κοινοπραξίες ἐξωτερικοῦ

76.00.08

....

76.00.99 Λοιπά ἔσοδα ἀπό συμμετοχές

76.01 Ἔσοδα χρεογράφων

76.01.00 Μερίσματα μετοχῶν εἰσαγμένων στό Χρηματιστήριο ἑταιριῶν ἐσωτερικοῦ

76.01.01 Μερίσματα μετοχῶν μή εἰσαγμένων στό Χρηματιστήριο ἑταιριῶν ἐσωτερικοῦ

02 Ἔσοδα ὁμολογιῶν ἑλληνικῶν δανείων

03 Μερίσματα μεριδίων ἀμοιβαίων κεφαλαίων ἐσωτερικοῦ

04 Τόκοι ἐντόκων γραμματίων Ἑλληνικοῦ Δημοσίου

05 Μερίσματα μετοχῶν εἰσαγμένων στό Χρηματιστήριο ἑταιριῶν ἐξωτερικοῦ

06 Μερίσματα μετοχῶν μή εἰσαγμένων στό Χρηματιστήριο ἑταιριῶν ἐξωτερικοῦ

07 Ἔσοδα ὁμολογιῶν ἀλλοδαπῶν δανείων

08 Μερίσματα μεριδίων ἀμοιβαίων κεφαλαίων ἐξωτερικοῦ

76.01.09

....

76.01.98 Ἔσοδα λοιπῶν χρεογράφων ἐσωτερικοῦ

76.01.99 Ἔσοδα λοιπῶν χρεογράφων ἐξωτερικοῦ

76.02 Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εἰσπρακτέων

76.02.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι

76.03.00 Τόκοι καταθέσεων Τραπεζῶν ἐσωτερικοῦ

01 Τόκοι καταθέσεων Ταμιευτηρίων ἐσωτερικοῦ

02 Τόκοι καταθέσεων ἐξωτερικοῦ

76.03.03 Τόκοι χορηγημένων δανείων

04 Τόκοι τρεχούμενων λογ/σμῶν πελατῶν

05 Τόκοι λοιπῶν τρεχούμενων λογαριασμῶν

06 Τόκοι καθυστερούμενων γραμματίων εἰσπρακτέων

07 . . . .

76.03.08

....

76.03.99 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι

76.04 Διαφορές (κέρδη) ἀπό πώληση συμμετοχῶν καί χρεογράφων

76.04.00 Διαφορές (κέρδη) ἀπό πώληση συμμετοχῶν

01 Διαφορές (κέρδη) ἀπό πώληση συμμετοχῶν σέ λοιπές πλήν Α.Ε. ἐπιχειρήσεις

02 Διαφορές (κέρδη) ἀπό πώληση χρεογράφων

76.04.03

....

76.04.99

76.05

.....

76.90

76.91

.....

76.98 Λοιπά ἔσοδα κεφαλαίων

76.98.00

01

*Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

76.99 Προϋπολογισμένα-Προεισπραγμένα έσοδα κεφαλαίων (Λ/58.26)

76.99.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ανάγκες κάθε μονάδας

99

77 . . . .

78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

78.00 'Ιδιοπαραγωγή καί βελτιώσεις παγίων

78.00.00 'Εδαφικών εκτάσεων

01 Κτιρίων-'Εγκαταστάσεων κτιρίων-Τεχνικών έργων

02 Μηχανημάτων-Τεχνικών εγκαταστάσεων-Λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

03 Μεταφορικών μέσων

04 'Επίπλων καί λοιπού εξοπλισμού

05 'Ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση

06 'Ασώματων ακινητοποιήσεων καί εξόδων πολυετούς αποσβέσεως

78.00.07

....

78.00.99

78.01

.....

78.04

78.05 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις πρός κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως

78.05.00 Προβλέψεις γιά αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από τήν υπηρεσία

78.05.01

....

78.05.09 Λοιπές προβλέψεις ἐκμεταλλεύσεως

....

78.05.99

78.06

.....

78.90

78.91

.....

78.99 Προϋπολογισμένη παραγωγή ἰδιοχρησιμοποιουμένων πάγιων στοιχείων καί προϋπολογισμένη χρησιμοποίηση προβλέψεων (Δ/58.28)

78.99.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

79 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Ἤ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ
("Ομιλος λογ/σμών προαιρετικής χρήσεως)

790 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 70

791 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ
Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 71

792 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ
Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 72

793 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (Ἔσοδα ἀπό παροχή ὑπηρεσιῶν)
Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 73

794 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 74

795 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 75

796 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 76

797 . . . .

798 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΘΕΙΣΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 78

2.1.8 Ο Μ Α Δ Α 8η

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.00 Λογαριασμός Γενικῆς Ἐκμεταλλεύσεως

80.00.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

80.01 Μικτά Ἀποτελέσματα (κέρδη ἤ ζημίες) Ἐκμεταλλεύσεως

80.01.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

80.02 Ἔξοδα μή προσδιοριστικά τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων

80.02.00 Ἔξοδα διοικητικῆς λειτουργίας

01 Ἔξοδα λειτουργίας ἐρευνῶν-ἀναπτύξεως

02 Ἔξοδα λειτουργίας διαθέσεως

03

04 Διαφορές ἀποτιμήσεως συμμετοχῶν καί χρεογράφων

05 Ἔξοδα καί ζημίες συμμετοχῶν καί χρεογράφων

06 Χρεωστικοί τόκοι καί συναφῆ ἔξοδα

80.02.07

....

80.02.99

80.03 Ἔσοδα μή προσδιοριστικά τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων

80.03.00 Ἄλλα ἔσοδα ἐκμεταλλεύσεως

80.03.01 Έσοδα συμμετοχῶν

02 Έσοδα χρεογράφων

03 Κέρδη πωλήσεως συμμετοχῶν καί χρεογράφων

04 Πιστωτικοί τόκοι καί συναφή ἔσοδα

80.03.05

....

80.03.99

80.04

.....

80.90

80.91

.....

80.99

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

81.00 Έκτακτα καί ἀνόργανα ἔξοδα

81.00.00 Φορολογικά πρόστιμα καί προσαυξήσεις

01 Προσαυξήσεις εἰσφορῶν ἀσφαλιστικῶν ταμείων

02 Καταπτώσεις ἐγγυήσεων - ποινικῶν ρητρῶν

03 Κλοπές-Ὑπεξαιρέσεις

04 Συναλλαγματικές διαφορές

81.00.05

....

81.00.99 Λοιπά ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἔξοδα

81.01 Έκτακτα καί ἀνόργανα ἔσοδα

81.01.00

01

81.01.02 Καταπτώσεις εγγυήσεων-ποινικών ρητρών

03

04 Συναλλαγματικές διαφορές

81.01.05

....

81.01.99 Λοιπά έκτακτα καί ανόργανα έσοδα

81.02 Έκτακτες ζημίες

81.02.00 Ζημίες από εκποίηση ακινήτων

01 Ζημίες από εκποίηση τεχνικών έργων

02 Ζημίες από εκποίηση μηχανημάτων-τεχνικών εγκαταστάσεων-λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

03 Ζημίες από εκποίηση μεταφορικών μέσων

04 Ζημίες από εκποίηση επίπλων καί λοιπού εξοπλισμού

05 Ζημίες από μεταβίβαση δικαιωμάτων καί λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων

06 Ζημίες από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις

81.02.07

....

81.02.99 Λοιπές έκτακτες ζημίες

81.03 Έκτακτα κέρδη

81.03.00 Κέρδη από εκποίηση ακινήτων

01 Κέρδη από εκποίηση τεχνικών έργων

02 Κέρδη από εκποίηση μηχανημάτων-τεχνικών εγκαταστάσεων-λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

03 Κέρδη από εκποίηση μεταφορικών μέσων

04 Κέρδη από εκποίηση επίπλων καί λοιπού εξοπλισμού

81.03.05 Κέρδη ἀπό μεταβίβαση δικαιωμάτων καί λοιπῶν ἀσώματων ἀκινητοποιήσεων

06

07 Κέρδη ἀπό λαχνούς ὁμολογιακῶν δανείων

81.03.08

....

81.03.99 Λοιπά ἔκτακτα κέρδη

81.04

.....

81.90

81.91

.....

81.99 Προϋπολογισμένα-Προπληρωμένα ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἀποτελέσματα (Λ/58.09)

81.99.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

82.00 Ἔξοδα προηγούμενων χρήσεων

82.00.00 Φορολογικά πρόστιμα καί προσαυξήσεις

01 Προσαυξήσεις εἰσφορῶν ἀσφαλιστικῶν ταμείων

02 Καταπτώσεις ἐγγυήσεων ποινικῶν ρητρῶν

03 Κλοπές-Ὑπεξαιρέσεις

04 Φόροι καί τέλη προηγούμενων χρήσεων (πλήν φόρου εἰσοδήματος)

05 Ὁριστικοποιημένοι ἐπίδικοι φόροι Δημοσίου (πλήν φόρου εἰσοδήματος)

82.00.06 Εἰσφορές ἀσφαλιστικῶν ταμείων προηγούμενων χρήσεων

82.00.07

....

82.00.99 Λοιπά ἔξοδα προηγούμενων χρήσεων

82.01 Ἔσοδα προηγούμενων χρήσεων

82.01.00 Ἐπιχορηγήσεις πωλήσεων

01 Ἐπιστροφές δασμῶν καί λοιπῶν ἐπιβαρύνσεων

02 Ἐπιστροφές τόκων λόγω ἐξαγωγῶν

03 Εἰσπράξεις ἀποσβεσμένων ἀπαιτήσεων

04 Ἐπιστροφές ἀχρεωστήτως καταβλημένων φόρων καί τελῶν (πλήν φόρου εἰσοδήματος)

82.01.05

....

82.01.99 Λοιπά ἔσοδα προηγούμενων χρήσεων

82.02

.....

82.90

82.91

.....

82.99 Προϋπολογισμένα-Προπληρωμένα ἔξοδα καί ἔσοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/58.10)

82.99.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ

83.00

.....

83.10 Προβλέψεις ἀπαξιώσεων καί ὑποτιμήσεων γηπέδων

83.10.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

83.11 Προβλέψεις γιά ἐπισφαλεῖς ἀπαιτήσεις

83.11.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

83.12 Προβλέψεις γιά ἐξαιρετικούς κινδύνους καί ἔκτακτα ἔξοδα

83.12.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

83.13 Προβλέψεις γιά ἔξοδα προηγούμενων χρήσεων

83.13.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

83.14

.....

83.90

83.91

.....

83.98 Λοιπές έκτακτες προβλέψεις

83.98.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ανάγκες κάθε μονάδας

99

83.99 Προϋπολογισμένες προβλέψεις γιά έκτακτους κινδύνους (Λ/58.11)

83.99.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ανάγκες κάθε μονάδας

99

84 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

84.00 Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

84.00.00 'Από προβλέψεις γιά αποζημίωση προσωπικοῦ λόγω εξόδου από τήν υπηρεσία

01 'Από προβλέψεις γιά υποτιμήσεις συμμετοχῶν σέ λοιπές πλήν Α.Ε. επιχειρήσεις

02

....

09 'Από λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

10 'Από προβλέψεις απαξιώσεων καί υποτιμήσεων γηπέδων

11 'Από προβλέψεις γιά επισφαλεῖς απαιτήσεις

12 'Από προβλέψεις γιά εξαιρετικούς κινδύνους καί έκτακτα έξοδα

84.00.13 'Από προβλέψεις γιά έξοδα προηγούμενων χρήσεων

84.00.14

....

84.00.99 'Από λοιπές έκτακτες προβλέψεις

84.01 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων γιά έκτακτους κινδύνους

84.01.00

01

....

12 'Από προβλέψεις γιά έξαιρετικούς κινδύνους καί έκτακτα έξοδα

13 'Από προβλέψεις γιά έξοδα προηγούμενων χρήσεων

84.01.14

....

84.01.99 'Από λοιπές έκτακτες προβλέψεις

84.02

.....

84.90

84.91

.....

84.99 Προϋπολογισμένα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων (Λ/58.12)

84.99.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ανάγκες κάθε μονάδας

99

85 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

85.00 'Αποσβέσεις έδαφικών έκτάσεων

85.00.00

01 'Αποσβέσεις 'Ορυχείων

02 'Αποσβέσεις Μεταλλείων

03 'Αποσβέσεις Λατομείων

04

05 'Αποσβέσεις Φυτειών

06 'Αποσβέσεις Δασών

07 . . . .

08 . . . .

09 . . . .

10

11 'Αποσβέσεις 'Ορυχείων έκτός έκμεταλλεύσεως

12 'Αποσβέσεις Μεταλλείων έκτός έκμεταλλεύσεως

13 'Αποσβέσεις Λατομείων έκτός έκμεταλλεύσεως

14

15 'Αποσβέσεις Φυτειών έκτός έκμεταλλεύσεως

16 'Αποσβέσεις Δασών έκτός έκμεταλλεύσεως

17 . . . .

18 . . . .

85.00.19 . . . .

....

85.00.99

85.01 'Αποσβέσεις κτιρίων-έγκαταστάσεων κτιρίων-τεχνικών έργων

85.01.00 'Αποσβέσεις κτιρίων-έγκαταστάσεων κτιρίων

01 'Αποσβέσεις τεχνικών έργων έξυπηρετήσεως μεταφορών

02 'Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων

85.01.03 Ἀποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων

04 . . . .

05 . . . .

06 . . . .

07 Ἀποσβέσεις κτιρίων-ἐγκαταστάσεων κτιρίων σέ ἀκίνητα τρίτων

08 Ἀποσβέσεις τεχνικῶν ἔργων ἐξυπηρετήσεως μεταφορῶν σέ ἀκίνητα τρίτων

09 Ἀποσβέσεις λοιπῶν τεχνικῶν ἔργων σέ ἀκίνητα τρίτων

10 Ἀποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων τρίτων

11 . . . .

12 . . . .

13 . . . .

14 Ἀποσβέσεις κτιρίων-ἐγκαταστάσεων κτιρίων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

15 Ἀποσβέσεις τεχνικῶν ἔργων ἐξυπηρετήσεως μεταφορῶν ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

16 Ἀποσβέσεις λοιπῶν τεχνικῶν ἔργων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

17 Ἀποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

18 . . . .

19 . . . .

20 . . . .

21 Ἀποσβέσεις κτιρίων-ἐγκαταστάσεων κτιρίων σέ ἀκίνητα τρίτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

85.01.22 'Αποσβέσεις τεχνικῶν ἔργων ἐξυπηρετήσεως μεταφορῶν σέ ἀκίνητα τρίτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

23 'Αποσβέσεις λοιπῶν τεχνικῶν ἔργων σέ ἀκίνητα τρίτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

24 'Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων τρίτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

25 . . . .

26 . . . .

85.01.27 .

....

85.01.99

85.02 'Αποσβέσεις μηχανημάτων-τεχνικῶν ἐγκαταστάσεων-λοιποῦ μηχανολογικοῦ ἐξοπλισμοῦ

85.02.00 'Αποσβέσεις μηχανημάτων

01 'Αποσβέσεις τεχνικῶν ἐγκαταστάσεων

02 'Αποσβέσεις φορητῶν μηχανημάτων"χειρός"

03 'Αποσβέσεις ἐργαλείων

04 'Αποσβέσεις καλουπιῶν-ἰδιοσυσκευῶν

05 'Αποσβέσεις μηχανολογικῶν ὀργάνων

06 'Αποσβέσεις λοιποῦ μηχανολογικοῦ ἐξοπλισμοῦ

07 'Αποσβέσεις μηχανημάτων σέ ἀκίνητα τρίτων

08 'Αποσβέσεις τεχνικῶν ἐγκαταστάσεων σέ ἀκίνητα τρίτων

09 'Αποσβέσεις λοιποῦ μηχανολογικοῦ ἐξοπλισμοῦ σέ ἀκίνητα τρίτων

10 'Αποσβέσεις μηχανημάτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

11 'Αποσβέσεις τεχνικῶν ἐγκαταστάσεων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

85.02.12 'Αποσβέσεις φορητῶν μηχανημάτων "χειρός" ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

13 'Αποσβέσεις ἐργαλείων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

14 'Αποσβέσεις καλουπιῶν-ἰδιοσυσκευῶν ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

15 'Αποσβέσεις μηχανολογικῶν ὀργάνων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

16 'Αποσβέσεις λοιποῦ μηχανολογικοῦ ἐξοπλισμοῦ ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

17 'Αποσβέσεις μηχανημάτων σέ ἀκίνητα τρίτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

18 'Αποσβέσεις τεχνικῶν ἐγκαταστάσεων σέ ἀκίνητα τρίτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

19 'Αποσβέσεις λοιποῦ μηχανολογικοῦ ἐξοπλισμοῦ σέ ἀκίνητα τρίτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

85.02.20

....

85.02.99

85.03 'Αποσβέσεις μεταφορικῶν μέσων

85.03.00 'Αποσβέσεις αὐτοκινήτων λεωφορείων

01 'Αποσβέσεις λοιπῶν ἐπιβατικῶν αὐτοκινήτων

02 'Αποσβέσεις αὐτοκινήτων φορτηγῶν-ρυμουλκῶν-εἰδικῆς χρήσεως

03 'Αποσβέσεις σιδηροδρομικῶν ὀχημάτων

04 'Αποσβέσεις πλωτῶν μέσων

05 'Αποσβέσεις ἐναέριων μέσων

06 'Αποσβέσεις μέσων ἐσωτερικῶν μεταφορῶν

07 . . . .

85.03.08 . . . .

09 'Αποσβέσεις λοιπῶν μέσων μεταφορᾶς

10 'Αποσβέσεις αὐτοκινήτων λεωφορείων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

11 'Αποσβέσεις λοιπῶν ἐπιβατικῶν αὐτοκινήτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

12 'Αποσβέσεις αὐτοκινήτων φορτηγῶν-Ρυμουλκῶν-Εἰδικῆς χρήσεως ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

13 'Αποσβέσεις σιδηροδρομικῶν ὀχημάτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

14 'Αποσβέσεις πλωτῶν μέσων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

15 'Αποσβέσεις ἐναέριων μέσων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

16 'Αποσβέσεις μέσων ἐσωτερικῶν μεταφορῶν ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

17 . . . .

18 . . . .

19 'Αποσβέσεις λοιπῶν μέσων μεταφορᾶς ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

85.03.20

....

85.03.99

85.04 'Αποσβέσεις ἐπίπλων καί λοιποῦ ἐξοπλισμοῦ

85.04.00 'Αποσβέσεις ἐπίπλων

01 'Αποσβέσεις σκευῶν

02 'Αποσβέσεις μηχανῶν γραφείων

03 'Αποσβέσεις ἠλεκτρονικῶν ὑπολογιστῶν καί ἠλεκτρονικῶν συγκροτημάτων

04 'Αποσβέσεις μέσων ἀποθηκεύσεως καί μεταφορᾶς

05 'Αποσβέσεις ἐπιστημονικῶν ὀργάνων

85.04.06 Ἀποσβέσεις ζώων γιά πάγια ἐκμετάλλευση

07 . . . .

08 Ἀποσβέσεις ἐξοπλισμοῦ τηλεπικοινωνιῶν

09 Ἀποσβέσεις λοιποῦ ἐξοπλισμοῦ

10 Ἀποσβέσεις ἐπίπλων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

11 Ἀποσβέσεις σκευῶν ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

12 Ἀποσβέσεις μηχανῶν γραφείων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

13 Ἀποσβέσεις ἠλεκτρονικῶν ὑπολογιστῶν καί ἠλεκτρονικῶν συγκροτημάτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

14 Ἀποσβέσεις μέσων ἀποθηκεύσεως καί μεταφορᾶς ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

15 Ἀποσβέσεις ἐπιστημονικῶν ὀργάνων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

16 Ἀποσβέσεις ζώων γιά πάγια ἐκμετάλλευση ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

17 . . . .

18 Ἀποσβέσεις ἐξοπλισμοῦ τηλεπικοινωνιῶν ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

19 Ἀποσβέσεις λοιποῦ ἐξοπλισμοῦ ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

85.04.20

....

85.04.99

85.05 Ἀποσβέσεις ἀσώματων ἀκινητοποιήσεων καί ἐξόδων πολυετοῦς ἀποσβέσεως

85.05.00 Ἀποσβέσεις ὑπεραξίας ἐπιχειρήσεως

01 Ἀποσβέσεις δικαιωμάτων βιομηχανικῆς ἰδιοκτησίας

02 Ἀποσβέσεις δικαιωμάτων ἐκμεταλλεύσεως ὀρυχείων-μεταλλείων-λατομείων

85.05.03 'Αποσβέσεις λοιπῶν παραχωρήσεων

04 'Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσεως ενσώματων/ πάγιων στοιχείων

05 'Αποσβέσεις λοιπῶν δικαιωμάτων

06

....

10 'Αποσβέσεις ἐξόδων ἱδρύσεως καί πρώτης ἐγκαταστάσεως

11 'Αποσβέσεις ἐξόδων ἐρευνῶν ὀρυχείων-μεταλλείων-λατομείων

12 'Αποσβέσεις ἐξόδων λοιπῶν ἐρευνῶν

13 'Αποσβέσεις ἐξόδων αὐξήσεως κεφαλαίου καί ἐκδόσεως ὁμολογιακῶν δανείων

14 'Αποσβέσεις ἐξόδων κτήσεως ἀκινητοποιήσεων

15 'Αποσβέσεις συναλλαγματικῶν διαφορῶν ἀπό πιστώσεις καί δάνεια γιά κτήσεις πάγιων στοιχείων

16 'Αποσβέσεις διαφορῶν ἐκδόσεως καί ἐξοφλήσεως ὁμολογιῶν

17 'Αποσβέσεις ἐξόδων ἀναδιοργανώσεως

18 'Αποσβέσεις τόκων δανείων κατασκευαστικῆς περιόδου

19 'Αποσβέσεις λοιπῶν ἐξόδων πολυετοῦς ἀποσβέσεως

85.05.20

....

85.05.99

85.06

.....

85.90

85.91

.....

85.99 Προϋπολογισμένες μή ἐνσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος ἀποσβέσεις (Λ/58.13)

85.99.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

86.00 'Αποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως

86.00.00 Μικτά ἀποτελέσματα (κέρδη ἤ ζημίες) ἐκμεταλλεύσεως

01 Ἄλλα ἔσοδα ἐκμεταλλεύσεως

02 Ἔξοδα διοικητικῆς λειτουργίας

03 Ἔξοδα λειτουργίας ἐρευνῶν-ἀναπτύξεως

04 Ἔξοδα λειτουργίας διαθέσεως

86.00.05

....

86.00.99

86.01 Χρηματοοικονομικά ἀποτελέσματα

86.01.00 Ἔσοδα συμμετοχῶν

01 Ἔσοδα χρεογράφων

02 Κέρδη πωλήσεως συμμετοχῶν καί χρεογράφων

03 Πιστωτικοί τόκοι καί συναφῆ ἔσοδα

04

05

06

07 Διαφορές ἀποτιμήσεως συμμετοχῶν καί χρεογράφων

08 Ἔξοδα καί ζημίες συμμετοχῶν καί χρεογράφων

09 Χρεωστικοί τόκοι καί συναφῆ ἔξοδα

86.01.10

....

86.01.99

86.02 Έκτακτα καί άνόργανα άποτελέσματα

86.02.00 Έκτακτα καί άνόργανα έσοδα

01 Έκτακτα κέρδη

02 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

03 Έσοδα άπό προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

04

05

06

07 Έκτακτα καί άνόργανα έξοδα

08 Έκτακτες ζημίες

09 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

10 Προβλέψεις γιά έκτακτους κινδύνους

86.02.11

....

86.02.99

86.03 Μή ένσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος άποσβέσεις παγίων

86.03.00 Έδαφικών έκτάσεων

01 Κτιρίων-έγκαταστάσεων κτιρίων-τεχνικών έργων

02 Μηχανημάτων-τεχνικών έγκαταστάσεων-λοιπού μηχανολογικού έξοπλισμού

03 Μεταφορικών μέσων

04 Έπίπλων καί λοιπού έξοπλισμού

05 Άσώματων άκινητοποιήσεων καί έξόδων πολυετούς άποσβέσεως

86.03.06

....

86.03.99

86.04

.....

86.90

86.91

86.99 Καθαρά ἀποτελέσματα χρήσεως

87 . . . .

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως

88.01 Ζημίες χρήσεως

88.02 Ὑπόλοιπο κερδῶν προηγούμενης χρήσεως

88.03 Ζημίες προηγούμενης χρήσεως πρός κάλυφη

88.04 Ζημίες προηγούμενων χρήσεων πρός κάλυφη

88.05 . . . .

88.06 Διαφορές φορολογικοῦ ἐλέγχου προηγούμενων χρήσεων

88.07 Λ/σμός ἀποθεματικῶν πρός διάθεση

88.08 Φόρος εἰσοδήματος καί εἰσφορά ΟΓΑ

88.09 Λοιποί μή ἐνσωματωμένοι στό λειτουργικό κόστος φόροι

88.10

.....

88.90

88.91

.....

88.98 Ζημίες εἰς νέο

88.99 Κέρδη πρός διάθεση

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

89.00 Ἰσολογισμός ἀνοίγματος χρήσεως

89.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

89.01 'Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως

89.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

89.02

.....

89.90

89.91

89.99

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2.2

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΜΕ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥΣ

Α. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (ΟΜΑΔΕΣ 1 - 5)

2.2.1 ΟΜΑΔΑ 1η : ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

2.2.100 Περιουσιακά στοιχεῖα πού περιλαμβάνονται στό πάγιο ἐνεργητικό

1. Στήν πρώτη ὁμάδα περιλαμβάνεται τό σύνολο τῶν ἀγαθῶν, ἀξιῶν καί δικαιωμάτων, πού προορίζονται νά παραμείνουν μακροχρόνια, μέ τήν ἴδια περίπου μορφή, στήν οἰκονομική μονάδα, καθώς καί τά ἔξοδα πολυετοῦς ἀποσβέσεως καί οἱ μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις.

2. Στό πάγιο ἐνεργητικό περιλαμβάνονται οἱ ἑξῆς μερικότερες κατηγορίες περιουσιακῶν στοιχείων :

α. Ἐνσώματα πάγια στοιχεῖα (λογαριασμοί 10-15) : Εἶναι τά ὑλικά ἀγαθά πού ἀποκτάει ἡ οἰκονομική μονάδα μέ σκοπό νά τά χρησιμοποιεῖ ὡς μέσα δράσεώς της κατά τή διάρκεια τῆς ὠφέλιμης ζωῆς τους, ἡ ὁποία εἶναι ὁπωσδήποτε μεγαλύτερη ἀπό ἕνα ἔτος.

β. Ἀσώματες ἀκινητοποιήσεις ἤ ἄϋλα πάγια στοιχεῖα (λογαριασμοί 16.00-16.09): Εἶναι τά ἀσώματα οἰκονομικά ἀγαθά πού ἀποκτοῦνται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα μέ σκοπό νά χρησιμοποιοῦνται παραγωγικά γιά χρονικό διάστημα ὁπωσδήποτε μεγαλύτερο

ἀπό ἕνα ἔτος.

γ. Ἔξοδα πολυετοῦς ἀποσβέσεως (λογαριασμοί 16.10 - 16.19) : Εἶναι τά ἔξοδα πού ἀποσβένονται τμηματικά καί πραγματοποιοῦνται γιά τήν ἵδρυση καί ὀργάνωση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, γιά τήν ἀπόκτηση διαρκῶν μέσων ἐκμεταλλεύσεως καί γιά τήν ἐπέκταση καί ἀναδιοργάνωσή της.

δ. Συμμετοχές καί μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις (λογαριασμός 18) : Εἶναι οἱ συμμετοχές σέ ἄλλες οἰκονομικές μονάδες, ὁποιασδήποτε νομικῆς μορφῆς - Α.Ε., ΕΠΕ, Ε.Ε., Ο.Ε. καί ἄλλες -, οἱ ὁποῖες ἐξασφαλίζουν τήν ἄσκηση ἐπιρροῆς πάνω σ'αὐτές καί ἀποκτοῦνται μέ σκοπό διαρκοῦς κατοχῆς τους, καί οἱ κατά τρίτων ἀπαιτήσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, γιά τίς ὁποῖες ἡ προθεσμία ἐξοφλήσεως λήγει μετά ἀπό τό τέλος τῆς ἑπόμενης χρήσεως.

2.2.101 Ἐπέκταση, προσθήκη, βελτίωση, συντήρηση καί ἐπισκευή ἐνσώματων πάγιων περιουσιακῶν στοιχείων

1. Ἐπέκταση ἤ προσθήκη κτιρίου, κτιριακῆς ἐγκαταστάσεως καί τεχνικοῦ ἔργου εἶναι ὁποιαδήποτε μόνιμη αὔξηση τοῦ ὄγκου, τοῦ μεγέθους ἤ τῆς ὠφελιμότητάς του, πού γίνεται μέ τή χρησιμοποίηση κατά κανόνα δομικῶν ὑλικῶν.

2. Ἐπέκταση ἤ προσθήκη μηχανήματος, τεχνικῆς ἐγκαταστάσεως καί μηχανολογικοῦ ἐξοπλισμοῦ εἶναι κάθε προσθήκη ἤ ἐργασία πού γίνεται σ'αὐτά καί αὐξάνει τό μέγεθος καί κατά κανόνα τήν παραγωγική τους δυναμικότητα.

3. Βελτίωση ἐνσώματου πάγιου περιουσιακοῦ στοιχείου εἶναι κάθε μεταβολή πού γίνεται σ' αὐτό μετά ἀπό τεχνολογική ἐπέμβαση καί πού ἔχει ὡς ἀποτέλεσμα, εἴτε τήν αὔξηση τοῦ χρόνου τῆς ὠφέλιμης ζωῆς του, εἴτε τήν αὔξηση τῆς παρα-

γωγικότητάς του, είτε τή μείωση τοῦ κόστους λειτουργίας του ἤ τήν βελτίωση τῶν συνθηκῶν χρησιμοποιήσεώς του.

4. Συντήρηση ἐνσώματου πάγιου περιουσιακοῦ στοιχείου εἶναι ἡ τεχνολογική ἐπέμβαση πού γίνεται σ'αὐτό μέ σκοπό νά διατηρεῖται στήν ἀρχική του παραγωγική ἱκανότητα γιά ὅσο τό δυνατό μεγαλύτερο χρονικό διάστημα.

5. Ἐπισκευή ἐνσώματου πάγιου περιουσιακοῦ στοιχείου εἶναι ἡ ἀντικατάσταση ἤ ἐπιδιόρθωση μερῶν αὐτοῦ, πού ἔχουν καταστραφεῖ ἤ ὑποστεῖ βλάβη, μέ σκοπό τήν ἐπαναφορά τῆς παραγωγικῆς του ἱκανότητας ἤ τῶν συνθηκῶν λειτουργίας του στό ἐπίπεδο πού ἦταν πρίν ἀπό τήν καταστροφή ἤ τή βλάβη.

6. Τό κόστος τῶν ἐπεκτάσεων, προσθηκῶν καί βελτιώσεων προσαυξάνει τήν ἀξία κτήσεως τῶν πάγιων περιουσιακῶν στοιχείων καί καταχωρεῖται στούς σχετικούς λογαριασμούς τῶν στοιχείων αὐτῶν.

7. Τά ἔξοδα συντηρήσεως καί ἐπισκευῆς τῶν πάγιων περιουσιακῶν στοιχείων εἶναι κόστος τρέχουσας μορφῆς καί καταχωροῦνται στούς οἰκείους λογαριασμούς ἐξόδων κατ'εἶδος τῆς ὁμάδας 6.

2.2.102 <u>Οἱ ἀποσβέσεις τῶν πάγιων περιουσιακῶν στοιχείων</u>

I. <u>Ἐννοιολογικοί προσδιορισμοί</u>.

1. Ἀπόσβεση εἶναι ἡ χρονική κατανομή τῆς ἀποσβεστέας ἀξίας τοῦ πάγιου περιουσιακοῦ στοιχείου, πού ὑπολογίζεται μέ βάση τήν ὠφέλιμη διάρκεια ζωῆς του καί συνακόλουθα ἡ λογιστική ἀπεικόνιση καί ὁ καταλογισμός της σέ καθεμιά χρήση. Οἱ ἀποσβέσεις κάθε χρήσεως βαρύνουν τό λειτουργικό κόστος, ἤ ἀπευθείας τά ἀποτελέσματα χρήσεως,ὅταν πρόκειται γιά ἀποσβέσεις πού δέν ἐνσωματώνονται στό λειτουργικό κόστος. Τό ποσό τῆς ἐτήσιας ἀποσβέσεως ἀντιπροσωπεύει τή μείωση τῆς ἀξίας τοῦ πάγιου στοιχείου πού ἐπέρχεται λόγω τῆς χρήσεώς του, τῆς παρόδου τοῦ χρόνου καί τῆς οἰκονομικῆς του ἀπαξιώσεως.

2. Ἀ π ο σ β έ σ ι μ ο π ά γ ι ο π ε ρ ι ο υ σ ι α κ ό σ τ ο ι χ ε ῖ ο εἶναι τό ἐνσώματο ἤ ἄϋλο πάγιο στοιχεῖο, πού ἀποκτᾶται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα γιά διαρκή παραγωγική χρήση καί ἔχει ὠφέλιμη διάρκεια ζωῆς περιορισμένη, πάντως μεγαλύτερη ἀπό ἕνα ἔτος.

3. Ὠ φ έ λ ι μ η δ ι ά ρ κ ε ι α ζ ω ῆ ς εἶναι, εἴτε ἡ χρονική περίοδος κατά τήν ὁποία ὑπολογίζεται ὅτι τό ἀποσβέσιμο πάγιο στοιχεῖο θά χρησιμοποιεῖται παραγωγικά ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα, εἴτε ἡ ὁλική ποσότητα παραγωγῆς ἤ τό ὁλικό ἔργο τό ὁποῖο ἀναμένεται νά ἐπιτύχει ἡ οἰκονομική μονάδα ἀπό τό πάγιο αὐτό στοιχεῖο (π.χ. ὠφέλιμη διάρκεια ζωῆς μηχανήματος μετρημένη σέ παραγωγικές ὧρες).

4. Ἀ π ο σ β ε σ τ έ α ἀ ξ ί α ἑνός ἀποσβέσιμου πάγιου περιουσιακοῦ στοιχείου εἶναι τό ἱστορικό κόστος του ἤ ἄλλο ποσό πού ἀντικατάστησε νομότυπα τό ἱστορικό κόστος (π.χ. ἀξία ἀναπροσαρμογῆς πού ἐπιβλήθηκε ἀπό τό νόμο ἤ ἀξία πού ἔχει προκύψει ἀπό ἐκτίμηση λόγω συγχωνεύσεως) , μειωμένο κατά τήν ὑπολειμματική ἀξία του, ἐφόσον αὐτή εἶναι ἀξιόλογη.

Ἄν ἡ ὑπολειμματική ἀξία δέν εἶναι ἀξιόλογη δέ λαμβάνεται ὑπόψη γιά τόν προσδιορισμό τῆς ἀποσβεστέας ἀξίας. Ἡ κρίση γιά τήν ἀξιολόγηση αὐτή ἀφίνεται στήν οἰκονομική μονάδα.

5. Ὑ π ο λ ε ι μ μ α τ ι κ ή ἀ ξ ί α ἑνός ἀποσβέσιμου πάγιου περιουσιακοῦ στοιχείου εἶναι ἡ καθαρή ρευστοποιήσιμη ἀξία του, πού ὑπολογίζεται νά πραγματοποιηθεῖ κατά τό τέλος τῆς ὠφέλιμης διάρκειας τῆς ζωῆς του.

II. Γενικές ἀρχές λογισμοῦ τῶν ἀποσβέσεων

6. Ἡ ἀποσβεστέα ἀξία τῶν πάγιων περιουσιακῶν στοιχείων κατανέμεται σέ κάθε λογιστική χρήση, κατά τή διάρκεια τῆς ὠφέλιμης ζωῆς τους, μέ ὁμοιόμορφο τρόπο. Γιά τόν ὑπολογισμό τῶν ἀποσβέσεων ἐφαρμόζεται ἡ μέθοδος τῆς σταθερῆς ἀποσβέσεως.

7. Οἱ ἀποσβέσεις ὑπολογίζονται μέ βάση τούς προβλεπόμενους ἀπό τήν κείμενη νομοθεσία συντελεστές ἐτήσιας τακτικῆς ἀποσβέσεως γιά κάθε κατηγορία ἀποσβέσιμων πάγιων στοιχείων. Οἱ συντελεστές αὐτοί, κατά τεκμήριο, καλύπτουν τή φυσική φθορά (ἀπό τή χρήση καί ἀπό τήν πάροδο τοῦ χρόνου) καθώς καί τήν οἰκονομική ἀπαξίωση τῶν οἰκείων στοιχείων.

8. Δέν ἐπιτρέπεται ὁ λογισμός ἀποσβέσεων μέ συντελεστές μεγαλύτερους ἀπό ἐκείνους πού προβλέπονται ἀπό τήν κείμενη νομοθεσία. Ἐπίσης, δέν ἐπιτρέπεται ὁ λογισμός ἀποσβέσεων μέ συντελεστές μικρότερους ἀπό τούς ἐλάχιστους συντελεστές, πού ἡ κείμενη νομοθεσία προβλέπει ὡς ὑποχρεωτικούς.

9. Ἡ διενέργεια ἀποσβέσεων γιά κάθε ἔτος μέ τούς θεσπισμένους ἐλάχιστους συντελεστές εἶναι ὑποχρεωτική, ἀνεξάρτητα ἀπό τήν ὕπαρξη ἤ μή κερδῶν. Ἡ διενέργεια ἀποσβέσεων διακόπτεται ἀπό τή στιγμή πού τό σύνολο τῶν διενεργημένων ἀποσβέσεων γιά κάθε ἀποσβέσιμο στοιχεῖο γίνει ἴσο μέ τήν ἀποσβεστέα ἀξία αὐτοῦ τοῦ στοιχείου (μεῖον μιᾶς μονάδας), ἀνεξάρτητα ἀπό τό ἄν ἐξακολουθεῖ ἡ παραγωγική χρησιμοποίησή του.

10. Ὁ ὑπολογισμός τῶν ἀποσβέσεων γίνεται ἀπό τή στιγμή πού τό πάγιο στοιχεῖο ἀρχίζει νά χρησιμοποιεῖται ἤ νά λειτουργεῖ. Ἄν ὁ χρόνος αὐτός δέ συμπίπτει μέ τήν ἔναρξη τῆς λογιστικῆς χρήσεως, ἡ ἀπόσβεση ὑπολογίζεται σέ τόσα δωδέκατα τῆς ἐτήσιας ἀποσβέσεως, ὅσοι εἶναι οἱ μῆνες μέχρι τό τέλος τῆς χρήσεως, στούς ὁποίους περιλαμβάνεται καί ὁ μήνας μέσα στόν ὁποῖο τό πάγιο στοιχεῖο ἀρχίζει νά χρησιμοποιεῖται ἤ νά λειτουργεῖ.

11. Οἱ ἀποσβέσεις τῶν πάγιων στοιχείων, τά ὁποῖα παραμένουν σέ ἀδράνεια γιά χρονικό διάστημα πού διαρκεῖ συνέχεια πέρα ἀπό ἔξι μῆνες, ὑπολογίζονται, γιά τό διάστημα αὐτό, μέ μειωμένους συντελεστές. Τό ποσοστό μειώσεως καθορίζεται, κατά κλάδους οἰκονομικῶν μονάδων ἤ κατηγορίες στοιχείων, συγχρόνως μέ τόν καθορισμό τῶν ἐτήσιων συντελεστῶν τακτικῶν ἀποσβέσεων.

III. Ἄλλα γενικά θέματα σχετικά μέ τίς ἀποσβέσεις

12. Οἱ ἀποσβέσεις πού διενεργοῦνται γιά κάθε λογιστική χρήση καταλογίζονται σ'αὐτή, μέ χρέωση τῶν λογαριασμῶν 66 " ἀποσβέσεις πάγιων στοιχείων ἐνσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος " καί 85 " ἀποσβέσεις πάγιων στοιχείων μή ἐνσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος ", καί μέ πίστωση τῶν ἀπό τό Σχέδιο Λογαριασμῶν προβλεπόμενων ἀντίθετων λογαριασμῶν 10.99, 11.99, 12.99, 13.99, 14.99 καί 16.99.

13. Ἀπό τίς ἀποσβέσεις πού διενεργοῦνται σέ κάθε χρήση, οἱ τακτικές, πού θεωρεῖται ὅτι ἀφοροῦν τό λειτουργικό κόστος (δηλαδή τή λειτουργία παραγωγῆς, τή διοικητική λειτουργία, τή λειτουργία ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως καί τή λειτουργία διαθέσεως),ὅπως εἰδικότερα ὁρίζεται στήν παρ. 5.213 τοῦ πέμπτου μέρους, καταχωροῦνται στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 66 καί, τελικά, μεταφέρονται στό λογαριασμό 80.00 τῆς Γενικῆς Ἐκμεταλλεύσεως.

Στήν περίπτωση πού ἡ οἰκονομική μονάδα, προκειμένου νά προσδιορίσει τό κόστος καί τά ἀναλυτικά ἀποτελέσματα, δέν κάνει χρήση τῶν ἀρχῶν τοῦ πέμπτου μέρους, οἱ τακτικές ἀποσβέσεις τοῦ λογαριασμοῦ 66 κατανέμονται ἐξωλογιστικά στίς ἐπιμέρους λειτουργίες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας (παραγωγῆς, διοικήσεως, ἐρευνῶν-ἀναπτύξεως καί διαθέσεως).

14. Οἱ προβλεπόμενες ἀπό τή φορολογική νομοθεσία, μέ τή μορφή ἀναπτυξιακῶν κινήτρων, πρόσθετες (ἐπιταχυνόμενες) ἀποσβέσεις, καταχωροῦνται στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 85 καί, τελικά, μεταφέρονται στά ἀποτελέσματα χρήσεως (λογαριασμός 86.03).

2.2.103 Μητρῶο πάγιων περιουσιακῶν στοιχείων

1. Γιά τή διαχειριστική παρακολούθηση κάθε πάγιου στοιχείου καί γιά τή λογιστική παρακολούθηση τῆς ἀξίας κτήσεως καί τῶν ἀποσβέσεών του καί γενικότερα τῆς τύχης του, τηρεῖται ὑποχρεωτικά μητρῶο πάγιων στοιχείων, τό ὁποῖο ἀποτελεῖ τήν τελευταία ἀνάλυση τῶν λογαριασμῶν τῶν πάγιων περιουσιακῶν στοιχείων (λογαριασμοί τρίτου ἤ τέταρτου κλπ. βαθμοῦ).

2. Ἀπό τό μητρῶο πάγιων στοιχείων, οἱ λεπτομέρειες καί ὁ

τρόπος τηρήσεως τοῦ ὁποίου ἀφίνονται στήν κρίση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, πρέπει νά προκύπτουν, τουλάχιστο, τά παρακάτω στοιχεῖα :

- Τά στοιχεῖα πού ἐξατομικεύουν τό εἶδος τοῦ πάγιου (ὀνοματολογία καί διακριτικά στοιχεῖα).

- Τά στοιχεῖα τῆς λογιστικῆς του ἐντάξεως (τίτλοι καί κωδικοί ἀριθμοί τοῦ πρωτοβάθμιου καί τοῦ λογαριασμοῦ τῆς τελευταίας βαθμίδας).

- Ἡ αἰτιολογία καί τά σχετικά στοιχεῖα κτήσεως, ἡ ἀρχική ἀξία κτήσεως καί οἱ μεταβολές αὐτῆς (προσθῆκες, βελτιώσεις, μειώσεις).

- Ὁ τόπος ἐγκαταστάσεως ἤ ὁ τρίτος στίς ἐγκαταστάσεις τοῦ ὁποίου τυχόν βρίσκεται.

- Ἡ ἡμερομηνία κατά τήν ὁποία ἄρχισε ἡ χρησιμοποίηση ἤ λειτουργία του, καθώς καί ἡ ἡμερομηνία πού τυχόν τέθηκε σέ ἀδράνεια.

- Ἡ τυχόν κτήση του μέ εὐεργετική φορολογική διάταξη.

- Ἡ τυχόν ὕπαρξη βαρῶν πάνω σ'αὐτό (π.χ. εἶδος βάρους, αἰτία, ποσό).

- Ὁ κωδικός ἀριθμός τῆς τελευταίας βαθμίδας τοῦ λογαριασμοῦ ἀποσβέσεων.

- Οἱ λογισμένες ἀποσβέσεις (συντελεστής καί ποσά) καί τά στοιχεῖα τῆς λογιστικῆς τους ἐγγραφῆς (α/α παραστατικοῦ, ἡμερομηνία), καθώς καί οἱ ἀντιλογισμένες ἀποσβέσεις, π.χ. σέ περίπτωση πωλήσεως ἤ καταστροφῆς.

- Τά στοιχεῖα καί ἡ αἰτία τοῦ τερματισμοῦ τῆς παραγωγικῆς του ζωῆς (π.χ. ἐκποίηση, διάλυση ἤ καταστροφή).

3. Μέ σκοπό νά ἀντιμετωπιστοῦν δυσχέρειες πού ἐνδεχόμενα θά ἀνακύψουν κατά τήν ὑποχρεωτική τήρηση τοῦ μητρώου πάγιων στοιχείων, σύμφωνα μέ τά παραπάνω, παρέχεται ἡ δυνατότητα τῆς τηρήσεως αὐτοῦ κατά ὁμάδες ὁμοειδῶν πάγιων στοιχείων (π.χ. πάγια στοιχεῖα τοῦ λογαρια-

σμοῦ 14 πού κτήθηκαν κατά τή διάρκεια τοῦ αὐτοῦ μήνα παρακολουθοῦνται σέ μία ἀτομική μερίδα) μέ τήν προϋπόθεση ὅτι τό συγκεκριμένο πάγιο στοιχεῖο, ὅταν κρίνεται ἀναγκαῖο (π.χ. κατά τήν ἀπογραφή ἤτήν πώληση) , θά εἶναι δυνατό νά ἐξατομικεύεται.

2.2.104 Λογαριασμός 10 " 'Εδαφικές ἐκτάσεις "

1. Ἐ δ α φ ι κ έ ς ἐ κ τ ά σ ε ι ς εἶναι τά οἰκόπεδα, γήπεδα, ἀγροτεμάχια, δάση, ὀρυχεῖα, μεταλλεῖα, λατομεῖα, οἱ φυτεῖες καί γενικά ὁποιαδήποτε ἔκταση γῆς τῆς ὁποίας ἡ κυριότητα ἀνήκει στήν οἰκονομική μονάδα.

Οἱ ἐδαφικές ἐκτάσεις διακρίνονται σ'ἐκεῖνες πού ἔχουν ἀπεριόριστη διάρκεια ὠφέλιμης ζωῆς, ὅπως π.χ. εἶναι τά οἰκόπεδα, γήπεδα ἤ τά ἀγροτεμάχια , καί σ'αὐτές πού ἡ διάρκεια τῆς ὠφέλιμης ζωῆς τους εἶναι περιορισμένη καί γιά τό λόγο αὐτό ἡ ἀξία τους εἶναι ἀποσβεστέα. Στήν τελευταία αὐτή κατηγορία ἀνήκουν π.χ. τά ὀρυχεῖα, μεταλλεῖα καί λατομεῖα.

2. Στό λογαριασμό 10.00 " γήπεδα-οἰκόπεδα " παρακολουθοῦνται οἱ ἐκτάσεις γῆς πάνω στίς ὁποῖες ἔχουν κατασκευαστεῖ καί ὀργανωθεῖ τά ἐργοστάσια ἤ ἐργοτάξια τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἤ ἔχουν ἀνεγερθεῖ λοιπά κτίρια καί ἐγκαταστάσεις αὐτῆς (π.χ. γιά γραφεῖα, καταστήματα ἤ κατοικίες) , καθώς καί ἐκεῖνες πού προορίζονται γιά τήν ἐξυπηρέτηση παρόμοιων σκοπῶν.

3. Στούς λογαριασμούς 10.01 " ὀρυχεῖα ", 10.02 " μεταλλεῖα " καί 10.03 " λατομεῖα " παρακολουθοῦνται οἱ ἰδιόκτητες ἐκτάσεις γῆς, ἀπό τίς ὁποῖες, μέ κατάλληλα τεχνικά μέσα, ἀντλεῖται ὁ ὑπόγειος ἤ ἐπιφανειακός φυσικός πλοῦτος τους (π.χ. ὀρυκτά, μεταλλεύματα ἤ λατομικά προϊόντα).

4. Οἱ λογαριασμοί 10.01 καί 10.02 δημιουργοῦνται ὡς ἑξῆς :

α. Μέ μεταφορά ἀπό τό λογαριασμό 10.00 " γήπεδα-οἰκόπεδα " ἤ τό 10.10 " γήπεδα-οἰκόπεδα ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως " τῆς ἀξίας κτήσεως

τῶν ἰδιόκτητων γηπέδων, τά ὁποῖα χαρακτηρίζονται ἀπό ἁρμόδια 'Αρχή ὡς ὀρυχεῖα ἤ μεταλλεῖα, ἔπειτα ἀπό χορήγηση σχετικῆς ἄδειας ἐκμεταλλεύσεώς τους. Ἡ μεταφορά γίνεται τή στιγμή πού ἀρχίζει ἡ ἐκμετάλλευσή τους, ἐνῶ πρίν ἀπό αὐτή ἡ παρακολούθηση τῶν χαρακτηρισμένων ὡς ὀρυχείων ἤ μεταλλείων ἰδιόκτητων γηπέδων γίνεται στούς λογαριασμούς 10.11 ἤ 10.12.

β. Μέ καταχώρηση τῆς ἀξίας κτήσεως τῶν ἀγορασμένων ἤ μέ ἄλλο νόμιμο τρόπο ἀποκτημένων (π.χ. μέ εἰσφορά σέ εἶδος) ὀρυχείων ἤ μεταλλείων, δηλαδή τῶν γηπέδων τά ὁποῖα εἶναι ἤδη χαρακτηρισμένα, μέ σχετική ἄδεια ἁρμόδιας 'Αρχῆς, ὡς ὀρυχεῖα ἤ μεταλλεῖα καί τά ὁποῖα, μαζί μέ τήν ἄδεια αὐτή, ἀποκτοῦνται κατά πλήρη κυριότητα.

γ. Μέ μεταφορά ἀπό τό λογαριασμό 10.11 " ὀρυχεῖα ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως " ἤ τό 10.12 " μεταλλεῖα ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως " τῶν ὀρυχείων ἤ μεταλλείων πού ἦταν ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως, τή στιγμή πού ἀρχίζει ἡ ἐκμετάλλευσή τους.

Ἡ παραπάνω (α-γ) ἀξία κτήσεως τῶν ὀρυχείων καί μεταλλείων ἀποσβένεται, σύμφωνα μέ ὅσα προβλέπονται ἀπό τή σχετική νομοθεσία. Ἄν ἀπό τίς διατάξεις τοῦ νόμου δέν ὁρίζεται ἄλλιῶς, ὡς ἀποσβεστέα ἀξία θεωρεῖται ἐκείνη πού προκύπτει μετά τήν ἀφαίρεση τῆς ὑπολειμματικῆς ἀξίας ἀπό τήν ἀξία κτήσεως. Κατά τά λοιπά ἐφαρμόζονται ὅσα ὁρίζονται στήν παράγραφο 2.2.102.

Ὅσα καθορίζονται παραπάνω γιά τά ὀρυχεῖα καί μεταλλεῖα ἰσχύουν ἀνάλογα καί γιά τίς πετρελαιοπηγές, καθώς καί ἄλλες παρόμοιες περιπτώσεις (π.χ. πηγές φυσικῶν ἀερίων ἤ ἰαματικῶν νερῶν).

5. Στό λογαριασμό 16.02 " δικαιώματα (π.χ. παραχωρήσεις) ἐκμεταλλεύσεως ὀρυχείων-μεταλλείων-λατομείων " παρακολουθεῖται ἡ ἀξία κτήσεως τοῦ δικαιώματος ἐκμεταλλεύσεως τοῦ ὀρυχείου ἤ μεταλλείου, δηλαδή τοῦ ἐμπράγματου δικαιώματος τῆς " μεταλλειοκτησίας ", τό ὁποῖο ἀποσβένεται σύμφωνα μέ ὅσα ὁρίζονται ἀπό τή σχετική νομοθεσία. Σέ ὑπολογαριασμό τοῦ 16.02 παρακολουθοῦνται καί τά σχετικά ἔξοδα τά ὁποῖα πραγματοποιοῦνται γιά τή χορήγηση, ἀπό ἁρμόδια 'Αρχή, τοῦ δικαιώματος ἐκμεταλλεύσεως ὀρυχείου ἤ μεταλλείου πού βρίσκεται σέ ἰδιόκτητο

ἔδαφος, ἐφόσον τά ἔξοδα αὐτά εἶναι ἀξιόλογα. Ἡ κρίση γιά τήν ἀξιολόγηση αὐτή ἀφίνεται στήν οἰκονομική μονάδα.

6. Τά ἔξοδα πού πραγματοποιοῦνται γιά ἔρευνες ἀνευρέσεως ἤ ἀξιοποιήσεως ὀρυχείου ἤ μεταλλείου παρακολουθοῦνται στό λογαριασμό 16.11 " ἔξοδα ἐρευνῶν ὀρυχείων-μεταλλείων-λατομείων ". Τά ἔξοδα αὐτά ἀποσβένονται σύμφωνα μέ ὅσα ὁρίζονται ἀπό τή σχετική νομοθεσία.

7. Στό λογαριασμό 10.03 " λατομεῖα " παρακολουθοῦνται οἱ ἰδιόκτητες ἐκτάσεις γῆς, ἀπό τίς ὁποῖες, μέ κατάλληλα τεχνικά μέσα, γίνεται ἐξόρυξη λατομικῶν προϊόντων. Λατομικά προϊόντα εἶναι τά ὀρυκτά ἐκεῖνα τά ὁποῖα δέν χαρακτηρίζονται ὡς μεταλλεύματα ἀπό τήν νομοθεσία περί μεταλλείων, ὅπως εἶναι, ἰδίως τά διάφορα πετρώματα, τά μάρμαρα, οἱ κοινοί λίθοι, τά κονιάματα καί τά χώματα.

Ὅσα ἀναφέρονται στήν παραπάνω περίπτωση 4, σχετικά μέ τά ὀρυχεῖα καί μεταλλεῖα ἐφαρμόζονται, ἀνάλογα, καί γιά τά λατομεῖα.

8. Στούς λογαριασμούς 10.04 " ἀγροί ", 10.05 " φυτεῖες " καί 10.06 " δάση " παρακολουθοῦνται οἱ καλλιεργήσιμες καθώς καί οἱ μέ ὁποιοδήποτε ἄλλο φυσικό τρόπο ἐκμεταλλεύσιμες ἐκτάσεις γῆς.

9. Στούς λογαριασμούς 10.10 ἕως καί 10.16 παρακολουθοῦνται οἱ ἐδαφικές ἐκτάσεις, οἱ ὁποῖες δέ χρησιμοποιοῦνται παραγωγικά γιά τίς ἀνάγκες τῆς βασικῆς ἐπαγγελματικῆς δραστηριότητας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, οὔτε καί γιά τίς παρεπόμενες ἀσχολίες αὐτῆς.

10. Οἱ ἐδαφικές ἐκτάσεις παρακολουθοῦνται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 10 μέ καταχώρηση σ'αὐτούς τῆς ἀξίας κτήσεώς τους (ἀγορᾶς, ἐκτιμήσεως ὅταν πρόκειται γιά συγχώνευση ἤ εἰσφορά σέ εἶδος) ἤ τῆς ἀξίας ἡ ὁποία προκύπτει ἔπειτα ἀπό νόμιμη ἀναπροσαρμογή τῆς ἀξίας κτήσεως.

Τά ἔξοδα κτήσεως τῶν ἐδαφικῶν ἐκτάσεων (π.χ. φόροι μεταβιβάσεως, συμβολαιογραφικά καί μεσιτικά) καταχωροῦνται καί παρακολουθοῦνται στό λογαριασμό 16.14 " ἔξοδα κτήσεως ἀκινητοποιήσεων ".

Τά έξοδα διαμορφώσεως τών γηπέδων καί άλλων έδαφικών έκτάσεων, τά όποία προσδίνουν άξία σ'αύτές έπειδή τά σχετικά έργα (π.χ. έκβραχισμοί ή ίσοπεδώσεις) δέ φθείρονται, φέρονται σέ αύξηση τής άξίας κτήσεώς τους. Άν τά έργα αύτά φθείρονται καί συνεπώς άποσβένονται, μέ τήν προϋπόθεση ότι τά σχετικά έξοδα δέν έχουν περιληφθεί στό κόστος κτιρίων ή τεχνικών έργων σάν κόστος ύποδομής τής κατασκευής τους, καταχωροϋνται καί παρακολουθοϋνται στό λογαριασμό 11.03 " ύποκείμενες σέ άπόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων ".

11. Τά γήπεδα-οικόπεδα καί οί άλλες έδαφικές έκτάσεις δέ φθείρονται άπό τή χρήση τους ή τήν πάροδο τοϋ χρόνου καί γιά τό λόγο αύτό δέν άποσβένονται. Όταν όμως γιά τίς έδαφικές αύτές έκτάσεις ύπάρχει κίνδυνος οίκονομικής άπαξιώσεως καί ύποτιμήσεως, γιά τίς είδικές αύτές περιπτώσεις, σχηματίζεται είδική πρόβλεψη, ή όποία καταχωρεΐται στό λογαριασμό 44.10 " προβλέψεις άπαξιώσεων καί ύποτιμήσεων γηπέδων " μέ χρέωση τοϋ λογαριασμοϋ 83.10.

12. Σέ περίπτωση έκποιήσεως μή οίκοδομημένης έδαφικής έκτάσεως (π.χ. γηπέδου-οίκοπέδου) ίσχύουν τά παρακάτω :

α. Στήν πίστωση τοϋ οίκείου λογαριασμοϋ τής έδαφικής έκτάσεως καταχωροϋνται τό τίμημα πωλήσεως τοϋ πωλητηρίου συμβολαίου καί ή τυχόν σχηματισμένη πρόβλεψη γιά ύποτίμηση τής πωλούμενης έκτάσεως (άπό τό λογαριασμό 44.10). Στή χρέωση τοϋ ίδιου λογαριασμοϋ φέρονται τά τυχόν έξοδα ποϋ δημιουργοϋνται γιά τήν πραγματοποίηση τής πωλήσεως.

β. Στή χρέωση τοϋ οίκείου λογαριασμοϋ τής έδαφικής έκτάσεως μεταφέρεται έπίσης τό άναπόσβεστο ύπόλοιπο τών έξόδων κτήσεως καί τών τυχόν έξόδων διαμορφώσεώς της. Οί μεταφορές αύτές γίνονται άπό τούς λογαριασμούς 16.14 καί 11.03, άντίστοιχα, στούς όποίους, προηγουμένως, μεταφέρονται άπό τούς λογαριασμούς 16.99.14 καί 11.99.03 οί διενεργημένες άποσβέσεις.

γ. Τό άποτέλεσμα ποϋ προκύπτει μετά άπό τίς παραπάνω καταχωρήσεις καί μεταφορές μεταφέρεται στό λογαριασμό 81.02.00 " ζημίες άπό έκποίηση άκινήτων ", όταν είναι ζημία, ή στό λογαριασμό 81.03.00 " κέρδη άπό έκποίηση άκινήτων ", όταν είναι κέρδος.

Στήν περίπτωση ἐκποιήσεως οἰκοδομημένης ἐδαφικῆς ἐκτάσεως ἰσχύουν ὅσα ἀναφέρονται στήν περίπτωση 9 τῆς επόμενης παραγράφου 2.2.105.

2.2.105 Λογαριασμός 11 " Κτίρια - Ἐγκαταστάσεις Κτιρίων - Τεχνικά ἔργα"

1. Κτίρια εἶναι οἱ οἰκοδομικές κατασκευές πού γίνονται μέ τή χρησιμοποίηση δομικῶν ὑλικῶν καί προορίζονται γιά κατοικίες, βιομηχανοστάσια, ἀποθῆκες ἤ ὁποιαδήποτε ἄλλη ἐκμετάλλευση ἤ δραστηριότητα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

2. Ἐγκαταστάσεις κτιρίων εἶναι πρόσθετες ἐγκαταστάσεις,ὅπως ἠλεκτρικές, ὑδραυλικές, μηχανολογικές, κλιματιστικές, τηλεπικοινωνιακές, ἀποχετεύσεως, πνευματικῆς ἤ μή μεταφορᾶς, ἐνδοσυνεννοήσεως καί ἄλλες, οἱ ὁποῖες εἶναι συνδεμένες μέ τό κτίριο κατά τέτοιο τρόπο ὥστε ὁ ἀποχωρισμός τους νά μήν εἶναι δυνατό νά γίνει εὔκολα καί χωρίς βλάβη τῆς οὐσίας τους ἤ τοῦ κτιρίου. Οἱ ἐγκαταστάσεις αὐτές παρακολουθοῦνται στούς ἴδιους ὑπολογαριασμούς τοῦ 11.00, στούς ὁποίους παρακολουθοῦνται τά κτίρια στά ὁποῖα εἶναι ἐνσωματωμένες ἤ συνδεμένες.

3. Τεχνικά ἔργα εἶναι μόνιμες, κατά κανόνα, τεχνικές κατασκευές μέ τίς ὁποῖες τροποποιεῖται τό φυσικό περιβάλλον μέ σκοπό τήν ἐξυπηρέτηση τῶν δραστηριοτήτων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας (π.χ. δρόμοι, πλατεῖες, λιμάνια, φράγματα, λίμνες, διώρυγες, περιφράξεις, σήραγγες, γέφυρες, ἀεροδρόμια ἤ στάδια).

Στό λογαριασμό 11.01 " τεχνικά ἔργα ἐξυπηρετήσεως μεταφορῶν " παρακολουθοῦνται ὅσα ἀπό τά ἔργα αὐτά ἐξυπηρετοῦν τίς μεταφορές τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Τά τεχνικά ἔργα πού ἐξυπηρετοῦν ἄλλους σκοπούς παρακολουθοῦνται στό λογαριασμό 11.02 " λοιπά τεχνικά ἔργα ".

4. Στό λογαριασμό 11.03 " ὑποκείμενες σέ ἀπόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων " παρακολουθοῦνται οἱ δαπάνες διαμορφώσεως γηπέδων καί ἄλλων ἐδαφικῶν ἐκτάσεων, ὅταν συντρέχουν οἱ ἑξῆς δύο βασικές

προϋποθέσεις : α) οἱ δαπάνες αὐτές δέν πρέπει νά ἔχουν περιληφθεῖ στό κόστος κτιρίων ἤ τεχνικῶν ἔργων σάν κόστος ὑποδομῆς τῆς κατασκευῆς τους, καί β) οἱ διαμορφώσεις νά φθείρονται καί γιά τό λόγο αὐτό νά ἀποσβένονται.

5. Στούς λογαριασμούς 11.07 " κτίρια - ἐγκαταστάσεις κτιρίων σέ ἀκίνητα τρίτων ", 11.08 " τεχνικά ἔργα ἐξυπηρετήσεως μεταφορῶν σέ ἀκίνητα τρίτων ", 11.09 " λοιπά τεχνικά ἔργα σέ ἀκίνητα τρίτων " καί 11.10 " ὑποκείμενες σέ ἀπόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων " παρακολουθοῦνται τά κτίρια καί τεχνικά ἔργα πού κατασκευάζονται, καθώς καί τά ἔξοδα πού γίνονται σέ ἀκίνητα κυριότητας τρίτων, ὅταν ἡ οἰκονομική μονάδα ἔχει δικαίωμα χρήσεως γιά ὁρισμένο χρόνο πού καθορίζεται συμβατικά, μετά τήν πάροδο τοῦ ὁποίου τά ἐν λόγω ἔργα (π.χ. κτίρια ἤ διαμορφώσεις) περιέρχονται στόν κύριο τοῦ ἀκινήτου χωρίς ἀντάλλαγμα. Στούς λογαριασμούς αὐτούς καταχωροῦνται : α) τό κόστος ἀνεγέρσεως κτιρίων καί τεχνικῶν ἔργων, β) τό κόστος διαμορφώσεων, βελτιώσεων καί προσθηκῶν πάνω σέ κτίρια καί τεχνικά ἔργα καί γ) τά ἔξοδα διαμορφώσεως ἐδαφικῶν ἐκτάσεων.

Τά κτίρια, καί τεχνικά ἔργα πούκατασκευάζονταιἀπό τήν οἰκονομική μονάδα σέ ἀκίνητα τρίτων, καθώς καί τά ἔξοδα πού πραγματοποιοῦνται γ'αὐτά, ἀποσβένονται ἀνάλογα μέ τό χρόνο τῆς συμβατικῆς χρησιμοποιήσεώς τους, μέ τόν ὅρο ὅτι ὁ συντελεστής ἀποσβέσεως πού προσδιορίζεται μέ βάση τό χρόνο χρησιμοποιήσεως δέ θά εἶναι μικρότερος ἀπό τό συντελεστή πού ἐφαρμόζεται σέ ὁμοειδή ἰδιόκτητα πάγια στοιχεῖα.

6. Στούς λογαριασμούς 11.14 ἕως καί 11.17 καθώς καί 11.21 ἕως καί 11.24 παρακολουθοῦνται τά κτίρια-ἐγκαταστάσεις κτιρίων καί τά τεχνικά ἔργα, τά ὁποῖα δέ χρησιμοποιοῦνται παραγωγικά γιά τίς ἀνάγκες τῆς βασικῆς ἐπαγγελματικῆς δραστηριότητας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, οὔτε καί γιά τίς παρεπόμενες ἀσχολίες της.

7. Τά κτίρια-ἐγκαταστάσεις κτιρίων καί τά τεχνικά ἔργα παρακολουθοῦνται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 11 ἔπειτα ἀπό καταχώρηση σ'αὐτούς : α) τῆς ἀξίας κτήσεώς τους (ἀγορᾶς, ἐκτιμήσεως ὅταν πρόκειται γιά συγχώνευση ἤ εἰσφορά σέ εἶδος) ἤ τῆς ἀξίας πού προκύπτει

μετά από νόμιμη αναπροσαρμογή της αξίας κτήσεως καί β) τοῦ κόστους κατασκευῆς τους, ὅταν πρόκειται γιά ἰδιοκατασκευές, τό ὁποῖο προκύπτει ἀπό τό λογαριασμό 15.01 " κτίρια - ἐγκαταστάσεις κτιρίων - τεχνικά ἔργα ὑπό ἐκτέλεση ".

Τά ἔξοδα κτήσεως τῶν κτιρίων - τεχνικῶν ἔργων (π.χ. φόροι μεταβιβάσεως, συμβολαιογραφικά καί μεσιτικά) καταχωροῦνται καί παρακολουθοῦνται στό λογαριασμό 16.14 " ἔξοδα κτήσεως ἀκινητοποιήσεων ".

Ἡ ἀξία κτήσεως τῶν κτιρίων καί τεχνικῶν ἔργων προσαυξάνεται μέ τήν ἀξία τῶν ἐπεκτάσεων ἤ προσθηκῶν καί βελτιώσεων, πού γίνονται κάθε φορά.

8. Σχετικά μέ τίς ἀποσβέσεις τῶν κτιρίων - ἐγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικῶν ἔργων ἰσχύουν ὅσα ἀναφέρονται στήν παρ. 2.2.102.

9. Σέ περίπτωση ἐκποιήσεως ἀκινήτου, ἰσχύουν τά ἀκόλουθα :

α. Στήν πίστωση τοῦ οἰκείου λογαριασμοῦ τοῦ κτιρίου ἤ τοῦ τεχνικοῦ ἔργου καταχωρεῖται τό τίμημα πωλήσεως τοῦ πωλητηρίου συμβολαίου καί στή χρέωσή του καταχωροῦνται τά ἔξοδα πού τυχόν δημιουργοῦνται γιά τήν ἐπίτευξη τῆς πωλήσεως.

β. Στή χρέωση τοῦ ἴδιου λογαριασμοῦ μεταφέρονται ἡ ἀξία κτήσεως τοῦ ἀντίστοιχου γηπέδου ἤ ἄλλης ἐδαφικῆς ἐκτάσεως καί τό ἀναπόσβεστο ὑπόλοιπο τῶν ἐξόδων διαμορφώσεως τοῦ γηπέδου (δηλαδή τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 11.03 πού προκύπτει μετά τή μεταφορά στό λογαριασμό αὐτό τῶν ἀποσβέσεων τοῦ λογαριασμοῦ 11.99.03). Στήν πίστωση τοῦ ἴδιου λογαριασμοῦ μεταφέρεται ἡ τυχόν σχηματισμένη πρόβλεψη γιά ὑποτίμηση τοῦ πωλούμενου γηπέδου (ἀπό τό λογαριασμό 44.10).

γ. Στήν πίστωση τοῦ ἴδιου λογαριασμοῦ μεταφέρονται οἱ ἀποσβέσεις πού διενεργήθηκαν μέχρι τήν πώληση καί στή χρέωσή του μεταφέρεται τό ἀναπόσβεστο ὑπόλοιπο τῶν ἐξόδων κτήσεως τοῦ ἀκινήτου (δηλαδή τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 16.14 πού προκύπτει μετά τή μεταφορά στό λογαριασμό αὐτό τῶν ἀποσβέσεων τοῦ λογαριασμοῦ 16.99.14).

9. Τό ἀποτέλεσμα, πού προκύπτει μετά ἀπό τίς παραπάνω καταχωρήσεις καί μεταφορές, μεταφέρεται στό λογαριασμό 81.02.00 " ζημίες ἀπό ἐκποίηση ἀκινήτων " ἤ 81.02.01 " ζημίες ἀπό ἐκποίηση τεχνικῶν ἔργων ", ὅταν εἶναι ζημία, ἤ στό λογαριασμό 81.03.00 " κέρδη ἀπό ἐκποίηση ἀκινήτων " ἤ 81.03.01 " κέρδη ἀπό ἐκποίηση τεχνικῶν ἔργων ", ὅταν εἶναι κέρδος.

10. Σέ περίπτωση κατεδαφίσεως κτιρίου, τό ὁποῖο δέν ἔχει ἀποσβεστεῖ ὁλοκληρωτικά, ἡ ἀναπόσβεστη ἀξία του μεταφέρεται στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 16.19 " λοιπά ἔξοδα πολυετοῦς ἀποσβέσεως ".

Τά ἔξοδα κατεδαφίσεως παλαιοῦ κτιρίου καταχωροῦνται στό λογαριασμό 11.03 " ὑποκείμενες σέ ἀπόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων ", ἐκτός ἄν ἐπακολουθεῖ ἀνέγερση νέου κτιρίου, ὁπότε τά ἔξοδα αὐτά προσαυξάνουν τό κόστος ἀνεγέρσεώς του. Οἱ ἀποζημιώσεις πού τυχόν καταβάλλονται σέ μισθωτές τοῦ ὑπό κατεδάφιση παλαιοῦ κτιρίου προσαυξάνουν τό κόστος ἀνεγέρσεως τοῦ νέου.

2.2.106 Λογαριασμός 12 " Μηχανήματα - Τεχνικές ἐγκαταστάσεις - Λοιπός μηχανολογικός ἐξοπλισμός "

1. Στό λογαριασμό 12.00 παρακολουθοῦνται τά μ η χ α ν ή μ α τ α τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, δηλαδή οἱ μηχανολογικές κατασκευές, μόνιμα ἐγκαταστημένες ἤ κινητές, οἱ ὁποῖες χρησιμεύουν γιά νά ἀποσποῦν ἀπό τή φύση, νά ἐπεξεργάζονται ἤ νά μετασχηματίζουν ὑλικά ἀγαθά ἤ γιά νά παράγουν ὑπηρεσίες πού ἀποτελοῦν τό ἀντικείμενο δραστηριότητάς της.

2. Στό λογαριασμό 12.01 παρακολουθοῦνται οἱ τ ε χ ν ι κ έ ς ἐ γ κ α τ α σ τ ά σ ε ι ς τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, δηλαδή τεχνικές κατασκευές καί γενικά τεχνολογικές διευθετήσεις πού γίνονται γιά τή μόνιμη ἐγκατάσταση μηχανημάτων καί τή σύνδεσή τους στό παραγωγικό κύκλωμά της. Στόν ἴδιο λογαριασμό παρακολουθοῦνται καί οἱ κάθε εἴδους ἐγκαταστάσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, οἱ ὁποῖες, χωρίς νά συσχετίζονται μέ τά μηχανήματα, ἔχουν σχέση μέ τό παραγωγικό καί γενικά μέ

τό λειτουργικό κύκλωμά της (π.χ. έγκαταστάσεις θερμάνσεως, ύδραυλικές καί τηλεφωνικές έγκαταστάσεις ή άποθηκευτικές δεξαμενές), μέ τήν προϋπόθεση ότι δέν είναι συνδεμένες μέ τίς κτιριακές έγκαταστάσεις ή είναι συνδεμένες μέ αύτές, άλλά κατά τρόπο πού ό άποχωρισμός τους νά είναι δυνατό νά συντελεστεί εύκολα καί χωρίς βλάβη τής ούσίας τους ή τών κτιριακών έγκαταστάσεων.

3. Στό λογαριασμό 12.02 παρακολουθοῦνται τά φ ο ρ η τ ά μ η χ α ν ή μ α τ α " χειρός ", δηλαδή τά φορητά μικρομηχανήματα πού έχουν παραγωγική ζωή μεγαλύτερη άπό ένα έτος καί μικρότερη άπό τήν παραγωγική ζωή τών μηχανημάτων τοῦ λογαριασμοῦ 12.00.

4. Στό λογαριασμό 12.03 παρακολουθοῦνται τά έ ρ γ α λ ε ῖ α, δηλαδή τά μηχανολογικά καί άλλης φύσεως άντικείμενα πού χρησιμοποιοῦνται μέ τό χέρι καί έχουν παραγωγική ζωή μεγαλύτερη άπό ένα έτος. Τά μικροεργαλεῖα πού άποσβένονται έφάπαξ στή χρήση πού θά χρησιμοποιηθοῦν παρακολουθοῦνται στό λογαριασμό 25.00 " μικρά έργαλεῖα ".

5. Στό λογαριασμό 12.04 παρακολουθοῦνται τά κ α λ ο ύ π ι α καί οί ί δ ι ο σ υ σ κ ε υ έ ς τῆς οίκονομικῆς μονάδας, δηλαδή οί μηχανολογικές καί άλλης φύσεως κατασκευές, οί όποῖες προσαρμόζονται στά καθ'αύτό μηχανήματα γιά τήν παραγωγή έξειδικευμένων άντικειμένων, άποχωρίζονται άπό αύτά μετά άπό τήν έκτέλεση τοῦ συγκεκριμένου έργου καί παραμένουν σέ άδράνεια μέχρι νά έπαναχρησιμοποιηθοῦν (π.χ. καλούπια, μῆτρες ή κεφαλές).

6. Στό λογαριασμό 12.05 παρακολουθοῦνται τά δ ι ά φ ο ρ α μ η χ α ν ο λ ο γ ι κ ά ό ρ γ α ν α, π.χ. μετρήσεων, πειραματισμῶν ή έλέγχων.

7. Στό λογαριασμό 12.06 παρακολουθεῖται ό μ η χ α ν ο λ ο γ ι κ ό ς έ ξ ο π λ ι σ μ ό ς τῆς οίκονομικῆς μονάδας, ό όποῖος δέν είναι δυνατό νά ένταχθεῖ σέ μιά άπό τίς κατηγορίες έξοπλισμοῦ τῶν λογαριασμῶν 12.00 - 12.05.

8. Στούς λογαριασμούς 12.07, 12.08 καί 12.09 παρακολουθοῦνται τά μηχανήματα, οἱ ἐγκαταστάσεις καί ὁ λοιπός μηχανολογικός ἐξοπλισμός τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, πού ἔχουν ἐγκατασταθεῖ σέ ἀ κ ί ν η τ α τ ρ ί τ ω ν καί πού, μετά παρέλευση ὁρισμένου χρόνου, συμβατικά καθορισμένου, ἡ κυριότητά τους περιέρχεται στούς κυρίους τῶν ἀκινήτων χωρίς ἀντάλλαγμα. Σχετικά μέ τόν ὑπολογισμό τῶν ἀποσβέσεων τῶν πάγιων αὐτῶν ἰσχύουν ὅσα ἀναφέρονται στήν περίπτ. 5 τῆς παρ. 2.2.105 γιά τό λογαριασμό 11.07.

9. Στούς λογαριασμούς 12.10 ἕως καί 12.19 παρακολουθοῦνται τά μηχανήματα, οἱ τεχνικές ἐγκαταστάσεις καί ὁ λοιπός μηχανολογικός ἐξοπλισμός, ὅ τ α ν δ έ χ ρ η σ ι μ ο π ο ι ο ῦ ν τ α ι π α ρ α γ ω γ ι κ ά γιά τίς ἀνάγκες τῆς βασικῆς ἐπαγγελματικῆς δραστηριότητας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, οὔτε καί γιά τίς παρεπόμενες ἀσχολίες της. Στούς ἴδιους λογαριασμούς παρακολουθοῦνται καί τά μηχανήματα καί ἄλλα πάγια, τά ὁποῖα θεωροῦνται ὡς ὁριστικά ἐ κ τ ό ς ἐ κ μ ε τ α λ λ ε ύ σ ε ω ς, εἴτε ἔχουν ὁλοκληρωτικά ἀποσβεστεῖ, ὁπότε ἡ παρακολούθησή τους γίνεται μέ μία λογιστική μονάδα, εἴτε δέν ἔχουν ὁλοκληρωτικά ἀποσβεστεῖ, ὁπότε ἡ παρακολούθησή τους γίνεται μέ τήν ἀξία κτήσεώς τους.

Πρίν ἀπό τή μεταφορά τῆς ἀξίας, π.χ. τῶν μηχανημάτων, στούς οἰκείους λογαριασμούς ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως, προηγεῖται ἡ μεταφορά τῶν ἀποσβέσεων, εἴτε στήν πίστωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 12 ὅταν ἔχουν ὁλοκληρωτικά ἀποσβεστεῖ, εἴτε στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς ἀποσβέσεων, π.χ. τῶν μηχανημάτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως τοῦ 12.99, ὅταν δέν ἔχουν ὁλοκληρωτικά ἀποσβεστεῖ.

10. Τά μηχανήματα, οἱ τεχνικές ἐγκαταστάσεις καί ὁ λοιπός μηχανολογικός ἐξοπλισμός παρακολουθοῦνται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 12 ἔπειτα ἀπό καταχώρηση σ'αὐτούς : α) τῆς ἀξίας κτήσεώς τους (ἀγορᾶς, ἐκτιμήσεως ὅταν πρόκειται γιά συγχώνευση ἤ εἰσφορά σέ εἶδος), ἡ ὁποία προσαυξάνεται μέ τά είδικά ἔξοδα ἀγορᾶς, ὅπως τά ἔξοδα ἐγκαταστάσεως καί συναρμολογήσεως (μέχρι νά τεθοῦν σέ κατάσταση λειτουργίας) ἤ τῆς ἀξίας ἡ ὁποία προκύπτει μετά ἀπό νόμιμη ἀναπροσαρμογή τῆς ἀξίας κτήσεως καί β) τοῦ κόστους κατασκευῆς τους, ὅταν πρόκειται γιά ἰδιοκατασκευές, τό ὁποῖο προκύπτει ἀπό τό λογαριασμό 15.02 " μηχανήματα - τεχνικές ἐγκαταστάσεις - λοιπός

μηχανολογικός ἐξοπλισμός ὑπό ἐκτέλεση " καί τό ὁποῖο προσαυξάνεται μέ τά ἔξοδα ἐγκαταστάσεως καί συναρμολογήσεώς τους.

Ἡ παραπάνω ἀξία κτήσεως προσαυξάνεται μέ τήν ἀξία τῶν ἐπεκτάσεων ἤ προσθηκῶν καί βελτιώσεων, πού γίνονται κάθε φορά.

11. Σχετικά μέ τίς ἀποσβέσεις τῶν μηχανημάτων - τεχνικῶν ἐγκαταστάσεων - λοιποῦ μηχανολογικοῦ ἐξοπλισμοῦ ἰσχύουν ὅσα ἀναφέρονται στήν παρ. 2.2.102.

12. Σέ περίπτωση π ω λ ή σ ε ω ς μηχανήματος καί γενικά περιουσιακοῦ στοιχείου τοῦ λογαριασμοῦ 12 ἰσχύουν τά ἑξῆς :

α. Στήν πίστωση τοῦ οἰκείου λογαριασμοῦ /π.χ. τοῦ μηχανήματος, καταχωρεῖται τό τίμημα πωλήσεως καί στή χρέωσή του καταχωροῦνται τά ἔξοδα πού τυχόν δημιουργοῦνται γιά τήν ἐπίτευξη τῆς πωλήσεως.

β. Στήν πίστωση τοῦ ἴδιου λογαριασμοῦ μεταφέρονται οἱ ἀποσβέσεις πού διενεργήθηκαν μέχρι τήν πώληση.

γ. Τό ἀποτέλεσμα πού προκύπτει μετά ἀπό τίς παραπάνω καταχωρήσεις καί μεταφορές μεταφέρεται στό λογαριασμό 81.02.02 " ζημίες ἀπό ἐκποίηση μηχανημάτων - τεχνικῶν ἐγκαταστάσεων - λοιποῦ μηχανολογικοῦ ἐξοπλισμοῦ ", ὅταν εἶναι ζημία, ἤ στό λογαριασμό 81.03.02 " κέρδη ἀπό ἐκποίηση μηχανημάτων - τεχνικῶν ἐγκαταστάσεων - λοιποῦ μηχανολογικοῦ ἐξοπλισμοῦ ", ὅταν εἶναι κέρδος.

13. Σέ περίπτωση ὁλοκληρωτικῆς ἀ χ ρ η σ τ ε ύ σ ε ω ς ἤ κ α τ α σ τ ρ ο φ ῆ ς, π.χ. μηχανημάτων, τά ὁποῖα δέν ἔχουν ὁλοκληρωτικά ἀποσβεστεῖ, ἡ ἀναπόσβεστη ἀξία τους μεταφέρεται στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 81.02.99 " λοιπές ἔκτακτες ζημίες ".

2.2.107 Λογαριασμός 13 " Μεταφορικά μέσα "

1. Στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 13 παρακολουθοῦνται τά κάθε εἴδους ὀ χ ή μ α τ α μέ τά ὁποῖα ἡ οἰκονομική μονάδα διενεργεῖ μεταφορές καί μετακινήσεις τοῦ προσωπικοῦ καί τῶν ὑλικῶν ἀγαθῶν της (π.χ. ἐμπορευμάτων, ἕτοιμων προϊόντων ἤ ὑλικῶν), εἴτε μέσα στούς χώρους ἐκμεταλλεύσεως, εἴτε ἔξω ἀπό αὐτούς.

2. Σχετικά μέ τή λειτουργία καί ἄλλες λεπτομέρειες πού ἀφοροῦν τούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 13 ἰσχύουν, ἀνάλογα, ὅσα ὁρίζονται στήν προηγούμενη παράγραφο 2.2.106 γιά τό λογαριασμό 12.

2.2.108 Λογαριασμός 14 " Ἔπιπλα καί λοιπός ἐξοπλισμός "

1. Στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 14 παρακολουθοῦνται τά ἔ π ι π λ α καί ὁ λ ο ι π ό ς ἐ ξ ο π λ ι σ μ ό ς τῶν διαφόρων κτιριακῶν χώρων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας (π.χ. γραφείων, ἐργοστασίων, ἐργαστηρίων, καταστημάτων ἤ ἀποθηκῶν).

2. Στόν ὑπολογαριασμό 14.00 " ἔπιπλα " παρακολουθοῦνται τά κινητά ἀντικείμενα ἤ ἐκεῖνα πού εἶναι ἐγκατεστημένα ἀλλά εἶναι δυνατό νά ἀποχωριστοῦν εὔκολα, καί τά ὁποῖα προορίζονται γιά τή συμπλήρωση ἤ τόν καλλωπισμό τῶν κτιριακῶν χώρων καί χρησιμοποιοῦνται, κατά κανόνα, ἀπό τό προσωπικό τῆς οἰκονομικῆς μονάδας στήν ὁποία ἀνήκουν.

3. Στόν ὑπολογαριασμό 14.01 " σκεύη " παρακολουθοῦνται τά διάφορα ε ἴ δ η ἑ σ τ ι ά σ ε ω ς, τά ὁποῖα χρησιμοποιοῦνται γιά τήν ἐξυπηρέτηση ἀναγκῶν ἑστιατορίων, κυλικείων, ξενοδοχείων κλπ. (π.χ. ψύκτες νεροῦ, ψυγεῖα, ἠλεκτρικοί φοῦρνοι ἤ σκεύη κουζίνας).

4. Στόν ὑπολογαριασμό 14.02 " μηχανές γραφείων " παρακολουθοῦνται οἱ κάθε εἴδους μηχανικές μηχανές γραφείων (π.χ. λογιστικές, ἀριθμομηχανές ἤ γραφομηχανές) τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

5. Στόν ὑπολογαριασμό 14.03 " ἠλεκτρονικοί ὑπολογιστές καί ἠλεκτρονικά συστήματα " παρακολουθοῦνται τά κάθε εἴδους ἠ - λ ε κ τ ρ ο ν ι κ ά μ η χ α ν ή μ α τ α πού ἐξυπηρετοῦν τίς ἀνάγκες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ὅπως π.χ. οἱ διερευνητές, οἱ ἠλεκτρονικές λογιστικές μηχανές, οἱ ἠλεκτρονικές ὀθόνες, οἱ διατρητικές μηχανές.

6. Στόν ὑπολογαριασμό 14.04 " μέσα ἀποθηκεύσεως καί μεταφορᾶς " παρακολουθοῦνται τά περιουσιακά στοιχεῖα, τά ὁποῖα χρησιμοποιοῦνται ὡς μέσα ἀποθηκεύσεως καί μεταφορᾶς, ἔχουν παραγωγική ζωή μεγαλύτερη ἀπό ἕνα ἔτος καί ἀποσβένονται τμηματικά (π.χ. δεξαμενές, δοχεῖα, σιλό, κοντέηνερ ἤ παλέτες).

7. Στόν ὑπολογαριασμό 14.05 " ἐπιστημονικά ὄργανα " παρακολουθοῦνται τά φ ο ρ η τ ά μ έ σ α μέ τά ὁποῖα ἐξασφαλίζονται οἱ ἀναγκαῖες ἀναλύσεις, μετρήσεις καί δοκιμές πάνω σέ ὑλικά, δυνάμεις καί διάφορες μορφές ἐνέργειας (π.χ. ἀντιδραστῆρες, ἀποστακτῆρες, ζυγοί ἀκριβείας, μετρητές ἀντοχῆς ὑλικοῦ σέ κρούσεις, ἐφελκυσμό ἤ θραύσεις, συσκευές τεχνητῆς δημιουργίας διαφόρων συνθηκῶν περιβάλλοντος ἤ συσκευές δημιουργίας κενοῦ).

8. Στόν ὑπολογαριασμό 14.06 " ζῶα γιά πάγια ἐκμετάλλευση παρακολουθοῦντα τά ζ ῶ α, τά ὁποῖα προορίζονται γιά πάγια ἐκμετάλλευση, ἰδίως ἀπό τίς γεωργικές καί κτηνοτροφικές οἰκονομικές μονάδες (π.χ. ἄλογα, βόδια, πού χρησιμοποιοῦνται π.χ. γιά τό ὄργωμα ἀγρῶν ἤ γιά μεταφορές, ἀγελάδες πού παρέχουν π.χ. τά νεογέννητα μοσχάρια ἤ τό γάλα).

9. Στόν ὑπολογαριασμό 14.08 " ἐξοπλισμός τηλεπικοινωνιῶν " παρακολουθοῦνται τά κάθε εἴδους φορητά ἤ ἐγκαταστημένα μ έ σ α τ η λ ε π ι κ ο ι ν ω ν ι ῶ ν (π.χ. τηλεφωνικά κέντρα, τηλεφωνικές συσκευές ἤ συσκευές τελέξ).

10. Σχετικά μέ τή λειτουργία καί ἄλλες λεπτομέρειες πού ἀφοροῦν τούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 14 ἰσχύουν, ἀνάλογα, ὅσα ὁρίζονται στήν παρ. 2.2.106 γιά τό λογαριασμό 12.

2.2.109 Λογαριασμός 15 " 'Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση καί προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων "

1. Στό λογαριασμό 15 παρακολουθοῦνται τά ποσά, τά όποῖα διατίθενται γιά τήν κατασκευή νέων ένσώματων πάγιων στοιχείων, καθώς καί τά ποσά τά όποῖα προκαταβάλλονται γιά τήν άγορά ὅμοιων στοιχείων. Τό κατά τήν ἡμέρα κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 15 ἀπεικονίζει τό μή όλοκληρωμένο κόστος τῶν πάγιων στοιχείων, τά όποῖα, μέχρι τήν ἡμέρα έκείνη, δέν εἶχαν παραληφθεῖ ἤ δέν εἶχε συντελεσθεῖ ἡ άποπεράτωσή τους.

2. Τό κόστος κατασκευῆς τῶν πάγιων στοιχείων, τά όποῖα κατασκευάζονται άπό τήν οίκονομική μονάδα μέ δικά της μέσα, παρακολουθεῖται καί προσδιορίζεται μέ τούς λογαριασμούς παραγωγῆς τῆς ὁμάδας 9, ὅπως είδικότερα όρίζεται στήν παρ. 5.214 τοῦ πέμπτου μέρους, ἤ ὑπολογίζεται έξωλογιστικά, ἄν ἡ οίκονομική μονάδα δέν έφαρμόζει σύστημα άναλυτικῆς λογιστικῆς έκμεταλλεύσεως. Τό κόστος πού προσδιορίζεται μέ τόν τρόπο αύτό καταχωρεῖται στή χρέωση τῶν οίκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 15, μέ πίστωση τῶν άντίστοιχων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 78.00. Τό κόστος αύτό παραμένει στούς οίκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 15 καί κατά τήν έπόμενη χρήση, κατά τήν όποία προσαυξάνεται καί μέ τό κόστος πού πραγματοποιεῖται μέσα στή νέα αύτή χρήση καί οὕτω καθεξῆς, μέχρι τήν όλοκλήρωση τῆς κατασκευῆς, όπότε τό συνολικό κόστος κατασκευῆς τοῦ πάγιου στοιχείου μεταφέρεται άπό τούς οίκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 15 στούς οίκείους λογαριασμούς τῶν πάγιων στοιχείων (11 - 14 καί 16).

Ἄν ἡ κατασκευή τοῦ πάγιου στοιχείου όλοκληρώνεται μέσα στή χρήση πού ἄρχισε ἡ κατασκευή αύτή, τό κόστος πού προσδιορίζεται άπό τούς λογαριασμούς παραγωγῆς τῆς ὁμάδας 9 ἤ έξωλογιστικά, εἶναι δυνατό νά καταχωρεῖται άπευθείας στούς οίκείους λογαριασμούς τῶν πάγιων στοιχείων (11-14 καί 16), μέ πίστωση τῶν άντίστοιχων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 78.00.

3. Τό κόστος κατασκευῆς τῶν πάγιων στοιχείων, τά όποῖα κατασκευάζονται άπό τρίτους μέ ὑλικά πού παρέχονται άπό τήν οίκονομική μονάδα, προσδιορίζεται άπό τούς οίκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 15, στή

χρέωση τῶν ὁποίων καταχωρεῖται ἡ ἀξία τῶν ὑλικῶν πού ἀγοράζονται καί ἡ ἀξία τῶν τιμολογίων τῶν τρίτων κατασκευαστῶν. Στήν περίπτωση κατά τήν ὁποία τά ὑλικά πού ἀγοράζονται εἰσάγονται προτύτερα στίς ἀποθήκες μέ καταχώρησή τους στούς οἰκείους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 2 καί ἀπό τίς ἀποθῆκες αὐτές παραδίνονται στούς τρίτους, ἤ γενικά στήν περίπτωση πού τά ὑλικά χορηγοῦνται στούς τρίτους ἀπό τίς ἀποθῆκες, ἡ ἀξία τῶν ὑλικῶν αὐτῶν καταχωρεῖται στή χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 15, μέ πίστωση τῶν ἀντίστοιχων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 78.00.

4. Ὅταν ἡ κατασκευή τῶν πάγιων στοιχείων γίνεται ἀπό τρίτους, στούς ὁποίους, ἐκτός ἀπό τή χορήγηση τῶν ὑλικῶν, παρέχεται καί συμπαράσταση τῶν ὑπηρεσιῶν τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ἡ ὁποία συνεπάγεται πρόσθετο κόστος ἐπιπλέον τῶν ὑλικῶν, γιά τόν προσδιορισμό τοῦ ὁλοκληρωμένου κόστους κατασκευῆς καί γιά τή λειτουργία τῶν σχετικῶν λογαριασμῶν ἀκολουθεῖται ἡ διαδικασία τῆς παραπάνω περιπτ. 2 (κατασκευή πάγιων στοιχείων ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα).

5. Οἱ προκαταβολές πού δίνονται σέ κατασκευαστές πάγιων στοιχείων, καθώς καί σέ προμηθευτές ὑλικῶν κατασκευῆς ἤ προμηθευτές αὐτούσιων ὅμοιων στοιχείων, καταχωροῦνται στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 15.09 " προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων ". Μετά τή λήψη τοῦ σχετικοῦ τιμολογίου ἤ, προκειμένου γιά εἰσαγωγή ἀπό τό ἐξωτερικό, μετά τόν προσδιορισμό τοῦ κόστους ἀγορᾶς, πιστώνεται ὁ λογαριασμός 15.09 μέ χρέωση ἄλλων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 15 ἤ τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῶν πάγιων στοιχείων (11 - 14 καί 16).

Παρέχεται ἡ εὐχέρεια στίς οἰκονομικές μονάδες νά παρακολουθοῦν τίς προκαταβολές γιά κτήση πάγιων στοιχείων, ὡς ἑξῆς :

α. Οἱ προκαταβολές πού δίνονται γιά εἰσαγωγή ὑλικῶν ἤ αὐτούσιων πάγιων στοιχείων ἀπό τό ἐξωτερικό, νά παρακολουθοῦνται στό λογαριασμό 32.00 " παραγγελίες πάγιων στοιχείων ".

β. Οἱ προκαταβολές πού δίνονται σέ προμηθευτές ἤ κατασκευαστές πάγιων στοιχείων τοῦ ἐσωτερικοῦ, νά παρακολουθοῦνται στό λογαρια-

σμό 50.08 " προμηθευτές έσωτερικοῦ πάγιων στοιχείων ".

γ. Στό τέλος κάθε χρήσεως τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 15 " ἀκινητοποιήσεις ὑπό ἐκτέλεση καί προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων " καί τά χρεωστικά ὑπόλοιπα τῶν ὑπολογαριασμῶν τῶν 32.00 " παραγγελίες πάγιων στοιχείων " καί 50.08 " προμηθευτές ἐσωτερικοῦ λογαριασμός πάγιων στοιχείων " ἐμφανίζονται στόν ἰσολογισμό σέ ἕνα ἑνιαῖο κονδύλι.

2.2.110 Λογαριασμός 16 " 'Ασώματες ἀκινητοποιήσεις καί ἔξοδα πολυετοῦς ἀποσβέσεως "

I. 'Ασώματες ἀκινητοποιήσεις (ἄϋλα πάγια στοιχεῖα)

1. Ἄϋλα πάγια στοιχεῖα (ἀσώματες ἀκινητοποιήσεις) εἶναι τά ἀσώματα ἐκεῖνα οἰκονομικά ἀγαθά, τά ὁποῖα εἶναι δεκτικά χρηματικῆς ἀποτιμήσεως καί εἶναι δυνατό νά ἀποτελέσουν ἀντικείμενο συναλλαγῆς, εἴτε αὐτά μόνα, εἴτε μαζί μέ τήν οἰκονομική μονάδα. Τά ἄϋλα πάγια στοιχεῖα ἀποκτοῦνται μέ σκοπό νά χρησιμοποιοῦνται παραγωγικά γιά χρονικό διάστημα μεγαλύτερο ἀπό ἕνα ἔτος, διακρίνονται δέ στίς ἑξῆς δύο κατηγορίες :

α. δικαιώματα, ὅπως π.χ. διπλώματα εὑρεσιτεχνίας, ἐμπορο-βιομηχανικά σήματα ἤ πνευματική ἰδιοκτησία.

β. πραγματικές καταστάσεις, ἰδιότητες καί σχέσεις, ὅπως π.χ. ἡ πελατεία, ἡ φήμη, ἡ πίστη, ἡ καλή ὀργάνωση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἤ ἡ εἰδίκευση στήν παραγωγή ὁρισμένων ἀγαθῶν. Στή δεύτερη αὐτή κατηγορία ἀνήκουν τά στοιχεῖα τά ὁποῖα συνθέτουν, κατά κύριο λόγο, τήν ἔννοια τοῦ γνωστοῦ ὅρου τῆς " ὑπεραξίας " ἤ " φήμης καί πελατείας " (GOODWILL, FONDS DE COMMERCE) τῆς οἰκονομικῆς μονάδας καί τά ὁποῖα προσδίνουν στή μονάδα ποῦ λειτουργεῖ παραγωγικά συνολική ἀξία μεγαλύτερη ἀπό ἐκείνη ποῦ προκύπτει ἀπό τήν ἀποτίμηση τῶν ἐπιμέρους περιουσιακῶν της στοιχείων.

2. Τά ἄϋλα πάγια στοιχεῖα πού ἀποκτοῦνται ἀπό τρίτους καταχωροῦνται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 16 μέ τήν ἀξία κτήσεώς τους, ἐνῶ ἐκεῖνα πού δημιουργοῦνται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα ἀπεικονίζονται λογιστικά μόνο ὅταν γιά τή δημιουργία τους πραγματοποιοῦνται ἔξοδα καί ἐφόσον τά ἔξοδα αὐτά ἀποσβένονται τμηματικά καί ὄχι ἐφάπαξ μέσα σέ ἕνα χρόνο.

3. Στό λογαριασμό 16.00 " ὑπεραξία ἐπιχειρήσεως (GOODWILL)" παρακολουθεῖται ἡ ὑπεραξία πού δημιουργεῖται κατά τήν ἐξαγορά ἤ συγχώνευση ὁλόκληρης οἰκονομικῆς μονάδας καί που εἶναι ἴση μέ τή διαφορά μεταξύ τοῦ ὁλικοῦ τιμήματος ἀγορᾶς καί τῆς πραγματικῆς ἀξίας τῶν ἐπιμέρους περιουσιακῶν της στοιχείων. Στήν περίπτωση συγχωνεύσεως ἡ πραγματική ἀξία τῆς οἰκονομικῆς μονάδας προσδιορίζεται κατά τή διαδικασία πού ὁρίζει τό ἄρθρο 9 τοῦ Ν. 2190/1920.

Ἡ ὑπεραξία τῆς οἰκονομικῆς μονάδας στηρίζεται στήν ἐκτίμηση γιά τήν ἱκανότητά της νά πραγματοποιεῖ ὑψηλά κέρδη λόγω κυρίως τῆς καλῆς φήμης, τῆς ἐκτεταμένης πελατείας, τῆς μεγάλης πίστεως στήν ἀγορά, τῆς καλῆς ὀργανώσεως, τῆς ἰδιαίτερής της ἐξειδικεύσεως στήν παραγωγή ὁρισμένων ἀγαθῶν, τῆς καλῆς προοπτικῆς ἀναπτύξεως τοῦ κλάδου στόν ὁποῖο ἀνήκει, τῶν ἐξαιρετικῶν πλεονεκτημάτων τῆς θέσεως ὅπου εἶναι ἐγκατεστημένη, τῆς ὑψηλῆς στάθμης τῶν στελεχῶν πού ἀπασχολεῖ (ἐπιστημονική κατάρτιση, ἐμπειρία) καί τοῦ κύρους, δυναμισμοῦ καί ἀποτελεσματικότητας τοῦ διοικητικοῦ καί διευθυντικοῦ της μηχανισμοῦ.

Ἡ ὑπεραξία τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἀποσβένεται εἴτε ἐφάπαξ, εἴτε τμηματικά καί ἰσόποσα σέ περισσότερες ἀπό μια χρήσεις, οἱ ὁποῖες δέν εἶναι δυνατό νά ὑπερβαίνουν τά πέντε ἔτη.

4. Στό λογαριασμό 16.01 " δικαιώματα βιομηχανικῆς ἰδιοκτησίας " παρακολουθοῦνται τά ἄϋλα περιουσιακά στοιχεῖα, τά ὁποῖα ἀποκτοῦνται μέ ἀντάλλαγμα, εἴτε λόγω ἀγορᾶς, εἴτε λόγω παραγωγῆς ἀπό τήν ἴδια τήν οἰκονομική μονάδα. Μέ τήν κατοχή καί ἀξιοποίηση τῶν στοιχείων αὐτῶν ἡ μονάδα ἀποκτάει πλεονεκτήματα μονοπωλειακῆς ἤ ἐξειδικευμένης δράσεως στήν ἀγορά, γιά τό χρονικό διάστημα πού διαρκεῖ π.χ. ἡ προστασία τοῦ σχετικοῦ δικαιώματος ἤ ἡ γνώση τοῦ τρόπου παραγωγῆς ἑνός προϊόντος ἤ τῆς μεθόδου κατεργασίας ὑλικῶν.

Γιά τήν καταχώρηση εξόδων αγοράς ή παραγωγής στό λογαριασμό 16.01 αποτελεί προϋπόθεση ή προσδοκία ότι τά δικαιώματα γιά τά οποία γίνονται έξοδα θά αποδόσουν αποτελέσματα στήν οικονομική μονάδα. 'Απαγορεύεται ή αποθεματοποίηση εξόδων στούς υπολογαριασμούς τοῦ 16 όταν είναι βέβαιο ότι δέν προσδοκᾶται οποιοδήποτε αποτέλεσμα από τήν πραγματοποίηση τῶν εξόδων αυτῶν.

'Η αξία κτήσεως τῶν άϋλων περιουσιακῶν στοιχείων τοῦ λογαριασμοῦ 16.01 αποσβένεται μέ ισόποση ετήσια απόσβεση μέσα στό χρόνο τῆς παραγωγικῆς χρησιμότητας κάθε άϋλου στοιχείου καί, σέ περίπτωση πού τό άϋλο δικαίωμα έχει από τό νόμο προστασία περιορισμένης διάρκειας, μέσα στό χρόνο τῆς περιορισμένης αυτῆς διάρκειας.

5. Στούς λογαριασμούς 16.02 " δικαιώματα (π.χ. παραχωρήσεις) εκμεταλλεύσεως ορυχείων-μεταλλείων-λατομείων " καί 16.03 "λοιπές παραχωρήσεις " παρακολουθεῖται ή αξία, π.χ. κτήσεως, τῶν δικαιωμάτων αυτῶν, σύμφωνα μέ όσα ορίζονται στήν περίπτ. 5 τῆς παρ.2.2.104.

6. Στό λογαριασμό 16.04 " δικαιώματα χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων " παρακολουθεῖται ή αξία τῆς εισφορᾶς κατά χρήση, στήν οικονομική μονάδα, ενσώματων πάγιων στοιχείων, γιά ορισμένο χρόνο, ή οποία καθορίζεται μέ νόμιμη διαδικασία εκτιμήσεως.

'Η παραπάνω αξία εισφορᾶς κατά χρήση αποσβένεται μέ ισόποσες δόσεις μέσα στό χρόνο πού καθορίζεται συμβατικά γιά τή χρησιμοποίηση κάθε άϋλου πάγιου στοιχείου.

7. Στό λογαριασμό 16.05 " λοιπά δικαιώματα " παρακολουθοῦνται τά άϋλα εκεῖνα περιουσιακά στοιχεῖα, τά οποῖα δέν εντάσσονται σέ μία από τίς προηγούμενες κατηγορίες τῶν λογαριασμῶν 16.00 - 16.04, όπως είναι π.χ. τά μισθωτικά δικαιώματα.

Στήν περίπτωση μισθωτικῶν δικαιωμάτων (δηλαδή μεταβιβάσεως από μισθωτή ακινήτου στήν οικονομική μονάδα τῶν μισθωτικῶν του δικαιωμάτων σέ ορισμένο ακίνητο) πού απορρέουν από σχετική σύμβαση μισθώσεως

καί τό νόμο πού ἰσχύει κάθε φορά, ἡ ἀξία πού καταβάλλεται στό μισθωτή αὐτό ὡς ἀποζημίωση γιά τή μεταβίβαση τῶν δικαιωμάτων του καταχωρεῖται στή χρέωση οἰκείου ὑπολογαριασμοῦ τοῦ 16.05 καί ἀποσβένεται σέ ἰσόποσες δόσεις μέσα στό χρόνο ἰσχύος τοῦ μισθωτικοῦ δικαιώματος.

8. Σέ περίπτωση ὁλοκληρώσεως τῆς ἀποσβέσεως τῆς ἀξίας κτήσεως ἄϋλων περιουσιακῶν στοιχείων, μεταφέρονται ἀπό τούς ἀντίστοιχους ὑπολογαριασμούς τοῦ 16.99 στούς οἰκείους λογαριασμούς τοῦ 16 οἱ ἀποσβέσεις καί ἔτσι οἱ λογαριασμοί αὐτοί ἐξισώνονται.

9. Σέ περίπτωση ὁριστικῆς παύσεως τῆς χρησιμοποιήσεως ἄϋλου περιουσιακοῦ στοιχείου, πρίν ὁλοκληρωθεῖ ἡ ἀπόσβεση τῆς ἀξίας κτήσεώς του, τό ἀναπόσβεστο ὑπόλοιπο αὐτῆς μεταφέρεται στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 81.02.99 " λοιπές ἔκτακτες ζημίες ".

10. Σέ περίπτωση πωλήσεως ἄϋλου πάγιου περιουσιακοῦ στοιχείου ἰσχύουν, ἀνάλογα, ὅσα ὁρίζονται στήν περίπτ. 12 τῆς παρ. 2.2.106 γιά τό λογαριασμό 12.

II. Ἔξοδα πολυετοῦς ἀποσβέσεως

11. Ἔξοδα πολυετοῦς ἀποσβέσεως εἶναι ἐκεῖνα πού γίνονται γιά τήν ἵδρυση καί ἀρχική ὀργάνωση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, τήν ἀπόκτηση διαρκῶν μέσων ἐκμεταλλεύσεως, καθώς καί γιά τήν ἐπέκταση καί αναδιοργανωσή της. Τά ἔξοδα αὐτά ἐξυπηρετοῦν τήν οἰκονομική μονάδα γιά μεγάλη χρονική περίοδο-ὁπωσδήποτε μεγαλύτερη ἀπό ἕνα ἔτος- καί γιά τό λόγο αὐτό ἀποσβένονται τμηματικά.

12. Στό λογαριασμό 16.10 " ἔξοδα ἱδρύσεως καί πρώτης ἐγκαταστάσεως " παρακολουθοῦνται τά ἔξοδα καταρτίσεως καί δημοσιεύσεως τοῦ καταστατικοῦ τῶν οἰκονομικῶν μονάδων ἑταιρικῆς μορφῆς, τά ἔξοδα δημόσιας προβολῆς τῆς ἱδρύσεως, τῆς καλύψεως τοῦ ἑταιρικοῦ κεφαλαίου, τῆς ἐκπονήσεως τεχνικῶν, ἐμπορικῶν καί ὀργανωτικῶν μελετῶν, καθώς καί τά ἔξοδα διοικήσεως πού πραγματοποιοῦνται μέχρι τήν ἔναρξη τῆς ἐκμεταλλεύσεως. Στόν ἴδιο λογαριασμό παρακολουθοῦνται καί τά μεταγενέστερα (δηλαδή μετά τήν ἔναρξη τῆς παραγωγικῆς δράσεως) ἔξοδα πού

δημιουργοῦνται γιά τήν ἐπέκταση τῆς δραστηριότητας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

Εἰδικά, προκειμένου γιά ἔξοδα τεχνικῶν μελετῶν, ἄν τό ἔργο γιά τό ὁποῖο πραγματοποιοῦνται κατασκευαστεῖ, τά ἔξοδα μελέτης του δέν καταχωροῦνται στό λογαριασμό 16.10, ἀλλά ἐνσωματώνονται στό κόστος τοῦ ἔργου καί ἀποσβένονται ὅπως αὐτό.

13. Στό λογαριασμό 16.11 " ἔξοδα ἐρευνῶν ὀρυχείων-μεταλλείων-λατομείων " παρακολουθεῖται ἡ ἀξία, π.χ, κτήσεως, τῶν ἐξόδων αὐτῶν, σύμφωνα μέ ὅσα ὁρίζονται στήν περίπτ. 6 τῆς παρ. 2.2.104.

14. Στό λογαριασμό 16.12 " ἔξοδα λοιπῶν ἐρευνῶν " παρακολουθοῦνται τά ἔξοδα πού γίνονται γιά ἔρευνες σέ ἄλλους κλάδους καί τομεῖς δραστηριότητας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ἐκτός ἀπό τά ὀρυχεῖα-μεταλλεῖα-λατομεῖα.

15. Στό λογαριασμό 16.13 " ἔξοδα αὐξήσεως κεφαλαίου καί ἐκδόσεως ὁμολογιακῶν δανείων " παρακολουθοῦνται ἔξοδα, ὅπως π.χ. ἐκεῖνα πού γίνονται γιά ἐκτυπώσεις ἤ ἀνακοινώσεις, ὅταν αὐξάνεται τό κεφάλαιο τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἤ ἐκδίδεται ἀπό αὐτή ὁμολογιακό δάνειο.

16. Στό λογαριασμό 16.14 " ἔξοδα κτήσεως ἀκινητοποιήσεων " παρακολουθοῦνται ὅλα τά ἔξοδα πού γίνονται γιά τήν ἀπόκτηση τῶν ἐνσώματων ἤ ἀσώματων ἀκινητοποιήσεων, ὅπως π.χ. εἶναι ὁ φόρος μεταβιβάσεως, τά συμβολαιογραφικά ἔξοδα, τά μεσιτικά καί οἱ ἀμοιβές μελετητῶν ἤ δικηγόρων, τά ὁποῖα, σύμφωνα μέ ὅσα ὁρίζονται στούς οἰκείους λογαριασμούς τῶν ἀκινητοποιήσεων, δέν προσαυξάνουν τό κόστος κτήσεώς τους.

17. Στό λογαριασμό 16.15 "συναλλαγματικές διαφορές ἀπό πιστώσεις καί δάνεια γιά κτήσεις πάγιων στοιχείων"παρακολουθοῦνται οἱ συναλλαγματικές διαφορές πού προκύπτουν ἀπό τή μετατροπή σέ δραχμές δανείων καί πιστώσεων σέ ξένο συνάλλαγμα,κατά τήν ἐξόφληση ἤ ἀποτίμησή τους,πού συνάπτονται εἰδικά καί μόνο γιά τήν ἀγορά, κατασκευή ἤ ἐγκατάσταση πάγιων στοιχείων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Οἱ πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές μειώ-

νουν τίς χρεωστικές καί σέ περίπτωση πού κατά τήν ολοκληρωτική έξόφληση τοῦ σχετικοῦ δανείου προκύφει πιστωτικό ὑπόλοιπο, τό ὑπόλοιπο αὐτό μεταφέρεται στό λογαριασμό 81.01.04 "συναλλαγματικές διαφορές".

18. Στό λογαριασμό 16.16 " διαφορές ἐκδόσεως καί ἐξοφλήσεως ὁμολογιῶν " παρακολουθοῦνται οἱ διαφορές ἀπό τή διάθεση ὁμολογιῶν σέ τιμή μικρότερη ἀπό τήν ὀνομαστική τους, καθώς καί οἱ διαφορές ἀπό τήν ἐξόφληση ὁμολογιῶν σέ τιμή μεγαλύτερη ἀπό τήν ὀνομαστική τους.

19. Στό λογαριασμό 16.17 " ἔξοδα ἀναδιοργανώσεως " παρακολουθοῦνται τά ἔξοδα μελετῶν οἰκονομικῆς, ἐμπορικῆς, τεχνικῆς καί διοικητικῆς ἀναδιοργανώσεως ριζικοῦ χαρακτήρα, μέ τά ὁποῖα ἐπιδιώκεται ἡ κάλυψη νέων ἀναγκῶν πού προκύπτουν ἀπό τό μεγάλωμα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας σάν ἀποτέλεσμα σημαντικῶν ἐπεκτάσεων τοῦ παραγωγικοῦ της δυναμικοῦ ἤ ἀλλαγῶν στήν ὀργανωτική της δομή ἤ ριζικῶν μεταβολῶν στήν ἐμπορική της δραστηριότητα.

20. Στό λογαριασμό 16.18 " τόκοι δανείων κατασκευαστικῆς περιόδου " παρακολουθοῦνται οἱ τόκοι, μόνο τῆς κατασκευαστικῆς περιόδου, πιστώσεων ἤ δανείων τά ὁποῖα χρησιμοποιοῦνται ἀποκλειστικά γιά κτήσεις πάγιων περιουσιακῶν στοιχείων.

21. Στό λογαριασμό 16.19 " λοιπά ἔξοδα πολυετοῦς ἀποσβέσεως " παρακολουθοῦνται τά ἔξοδα ἐκεῖνα πού δέν ἐντάσσονται σέ μία ἀπό τίς προηγούμενες κατηγορίες τῶν λογαριασμῶν 16.10 - 16.18, ὅπως π.χ. ἡ ἀναπόσβεστη ἀξία κτιρίου σέ περίπτωση κατεδαφίσεώς του (βλ. περίπτ. 10 παρ. 2.2.105).

22. Στό λογαριασμό 16.98 " προκαταβολές κτήσεως ἀσώματων ἀκινητοποιήσεων " παρακολουθοῦνται οἱ προκαταβολές πού δίνονται γιά τό λόγο αὐτό, σύμφωνα μέ ὅσα ἀναφέρονται στήν περίπτ. 5 τῆς παρ. 2.2.109 γιά τό λογαριασμό 15.09.

23. Τά ἔξοδα τῶν λογαριασμῶν 16.10, 16.12, 16.13, 16.14, 16.17, 16.18 καί 16.19, ἀποσβένονται εἴτε ἐφάπαξ κατά τό ἔτος πραγμα-

τοποιήσεώς τους, εἴτε τμηματικά καί ἰσόποσα μέσα σέ μιά πενταετία.

Οἱ χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές τοῦ λογαριασμοῦ 16.15, ἔπειτα ἀπό συμψηφισμό τυχόν πιστωτικῶν, ἀποσβένονται τμηματικά, ἀνάλογα μέ τό τμῆμα τῆς πιστώσεως ἤ τοῦ δανείου πού ἐξοφλεῖται μέσα στό ἔτος.

Οἱ διαφορές ἐκδόσεως καί ἐξοφλήσεως ὁμολογιῶν τοῦ λογαριασμοῦ 16.16 ἀποσβένονται μέ τμηματικές ἰσόποσες δόσεις, μέχρι τή λήξη τῆς προθεσμίας ἐξοφλήσεως τοῦ ὁμολογιακοῦ δανείου.

24. Σέ περίπτωση ὁλοκληρώσεως τῆς ἀποσβέσεως τῆς ἀξίας κτήσεως ἐξόδων πολυετοῦς ἀποσβέσεως, μεταφέρονται ἀπό τούς ἀντίστοιχους ὑπολογαριασμούς τοῦ 16.99 στούς οἰκείους λογαριασμούς τοῦ 16 οἱ ἀποσβέσεις καί ἔτσι οἱ λογαριασμοί αὐτοί ἐξισώνονται.

2.2.111 Λογαριασμός 17 " .... "

Ὁ λογαριασμός 17 εἶναι κενός. Ἡ συμπλήρωσή του εἶναι δυνατή μόνο μετά ἀπό ἀπόφαση τοῦ κατά νόμο ἁρμόδιου ὀργάνου.

2.2.112 Λογαριασμός 18 " Συμμετοχές καί λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις "

1. Στούς λογαριασμούς 18.00 " συμμετοχές σέ συνδεμένες ἐπιχειρήσεις " καί 18.01 " συμμετοχές σέ λοιπές ἐπιχειρήσεις " παρακολουθοῦνται οἱ μετοχές ἀνώνυμων ἑταιριῶν, τά ἑταιρικά μερίδια Ε.Π.Ε. καί οἱ ἑταιρικές μερίδες τῶν ἄλλης νομικῆς μορφῆς ἑταιριῶν, πού ἡ διαρκής κατοχή τους κρίνεται ἰδιαίτερα χρήσιμη γιά τή δραστηριότητα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, κυρίως γιατί τῆς

ἐξασφαλίζει ἄσκηση ἐπιρροῆς στίς ἀντίστοιχες ἑταιρίες. Οἱ συμμετοχές χαρακτηρίζονται σάν μορφή πάγιας ἐπενδύσεως ὅταν κατά τήν ἀπόκτησή τους ὑπάρχει σκοπός γιά διαρκή κατοχή τους καί ἐπί πλέον τό ποσοστό συμμετοχῆς ὑπερβαίνει τό 10% τοῦ κεφαλαίου κάθε ἑταιρίας. Στήν ἀντίθετη περίπτωση χαρακτηρίζονται σάν χρεόγραφα καί παρακολουθοῦνται στό λογαριασμό 34. Σχετικά μέ τή διάκριση τῶν λογαριασμῶν 18.00 καί 18.01 ἰσχύουν τά ἑξῆς :

α. Στό λογαριασμό 18.00 καταχωροῦνται οἱ συμμετοχές τῆς οἰκονομικῆς μονάδας σέ συνδεμένες ἐπιχειρήσεις τῆς παρακάτω περιπτώσεως 10 τῆς παραγράφου αὐτῆς.

β. Στό λογαριασμό 18.01 καταχωροῦνται οἱ συμμετοχές τῆς οἰκονομικῆς μονάδας σέ μή συνδεμένες ἐπιχειρήσεις.

2. Οἱ συμμετοχές καταχωροῦνται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 18.00 ἤ 18.01 μέ τήν ἀξία κτήσεώς τους. Ἀξία κτήσεως εἶναι τό ποσό πού καταβάλλεται, εἴτε ἀπευθείας στήν ἑταιρία κατά τή συγκρότηση τοῦ κεφαλαίου της, εἴτε γιά τήν ἀγορά τῆς συμμετοχῆς, καθώς καί ἡ ὀνομαστική ἀξία τῶν τίτλων πού δίνονται στήν οἰκονομική μονάδα χωρίς ἀντάλλαγμα, λόγω νόμιμης ἀναπροσαρμογῆς τῶν περιουσιακῶν στοιχείων τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς ἐκδότριας ἑταιρίας ἤ κεφαλαιοποιήσεως ἀποθεματικῶν της.

Στήν περίπτωση λήψεως τίτλων χωρίς ἀντάλλαγμα χρεώνεται ὁ οἰκεῖος ὑπολογαριασμός τοῦ 18.00 ἤ 18.01, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 41.06 " διαφορές ἀπό ἀναπροσαρμογή ἀξίας συμμετοχῶν καί χρεογράφων ". Τά ειδικά ἔξοδα ἀγορᾶς τίτλων συμμετοχῆς καταχωροῦνται στό λογαριασμό 64.10.00 " προμήθειες καί λοιπά ἔξοδα ἀγορᾶς συμμετοχῶν καί χρεογράφων ".

3. Ὅταν ἀναλαμβάνεται ἡ κάλυψη μέρους τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου ἀνώνυμης ἑταιρίας μέ τόν ὅρο ἡ καταβολή του νά γίνει σέ δόσεις,

οἱ μετοχές πού ἀποκτοῦνται μέ τόν τρόπο αὐτό καταχωροῦνται στούς λογαριασμούς 18.00.02, 18.00.03, 18.00.06 καί 18.00.07 ἤ στούς λογαριασμούς 18.01.02, 18.01.03, 18.01.06 καί 18.01.07, κατά περίπτωση, μέ τή συνολική τους ἀξία, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 53.06 " ὀφειλόμενες δόσεις συμμετοχῶν " μέ τήν ἀξία τῶν ὀφειλόμενων δόσεων. Μετά τήν ἐξόφληση τῶν δόσεων γίνεται ἡ μεταφορά τῆς συνολικῆς ἀξίας τῶν μετοχῶν πού ἐξοφλοῦνται, ἀπό τούς λογαριασμούς 18.00.02, 18.00.03, 18.00.06 καί 18.00.07 ἤ ἀπό τούς λογαριασμούς 18.01.02, 18.01.03, 18.01.06 καί 18.01.07, κατά περίπτωση, στούς λογαριασμούς 18.00.00, 18.00.01, 18.00.04 καί 18.00.05 ἤ στούς λογαριασμούς 18.01.00, 18.01.01, 18.01.04 καί 18.01.05.

4. Στό λογαριασμό 18.00.19 ἤ 18.01.19 παρακολουθοῦνται οἱ προβλέψεις γιά ὑποτιμήσεις συμμετοχῶν σέ λοιπές (πλήν Α.Ε.) ἐπιχειρήσεις, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 68.01.

5. Σέ περίπτωση πωλήσεως συμμετοχῶν, τό τίμημα πωλήσεως καταχωρεῖται στήν πίστωση τοῦ οἰκείου ὑπολογαριασμοῦ τοῦ 18.00 ἤ 18.01, στήν ὁποία μεταφέρεται καί ἡ τυχόν σχηματισμένη πρόβλεψη (ἀπό τό λογαριασμό 18.00.19 ἤ 18.01.19), ὅταν πρόκειται γιά συμμετοχές σέ λοιπές (πλήν Α.Ε.) ἐπιχειρήσεις, τό ἀποτέλεσμα δέ πού προκύπτει καταχωρεῖται στό λογαριασμό 64.12.00 ἤ 64.12.01, κατά περίπτωση, ἄν πρόκειται γιά ζημία, καί στό λογαριασμό 76.04.00 ἤ 76.04.01, κατά περίπτωση, ἄν πρόκειται γιά κέρδος.

6. Γιά τήν ἀποτίμηση τῶν συμμετοχῶν καί χρεογράφων ἰσχύουν τά ἑξῆς :

α. Οἱ συμμετοχές σέ ἀνώνυμες εταιρίες ἀποτιμοῦνται μαζί μέ τά χρεόγραφα, πού παρακολουθοῦνται στό λογαριασμό 34, στή συνολική χαμηλότερη τιμή, μεταξύ τῆς τιμῆς κτήσεως καί τῆς τρέχουσας τιμῆς τους. Στήν περίπτωση ἀποτιμήσεως στήν τρέχουσα τιμή, αὐτή θεωρεῖται γιά τή νέα χρήση σάν τιμή κτήσεως.

Σάν τρέχουσα τιμή ὁρίζεται :

α.α. Γιά τούς ε ἰ σ α γ μ έ ν ο υ ς σ τ ό χ ρ η μ α τ ι σ τ ή ρ ι ο τ ί τ λ ο υ ς (μετοχές, ὁμολογίες κλπ.), ὁ μέσος ὅρος τῆς ἐπίσημης τιμῆς τους κατά τόν τελευταῖο μῆνα τῆς χρήσεως.

α.β. Γιά τούς μ ή ε ἰ σ α γ μ έ ν ο υ ς σ τ ό χ ρ η μ α τ ι σ τ ή ρ ι ο τ ί τ λ ο υ ς :

- Ἄν πρόκειται γιά μ ε τ ο χ έ ς ἀ ν ώ ν υ μ ω ν ἑ τ α ι ρ ι ῶ ν, ἡ ἐσωτερική λογιστική ἀξία πού προκύπτει ἀπό τό δημοσιευμένο τελευταῖο ἰσολογισμό τῆς ἑταιρίας, γιά τίς μετοχές τῆς ὁποίας πρόκειται νά γίνει ἡ ἀποτίμηση.

- Ἄν πρόκειται γιά τούς λ ο ι π ο ύ ς, ἐ κ τ ό ς ἀ π ό τ ί ς μ ε τ ο χ έ ς, τ ί τ λ ο υ ς, ἡ τιμή κτήσεώς τους.

- Ἄν πρόκειται γιά μ ε ρ ί δ ι α ἀ μ ο ι β α ί ω ν κ ε φ α λ α ί ω ν, ὁ μέσος ὅρος τῆς ἐπίσημης τιμῆς τους κατά τόν τελευταῖο μῆνα τῆς χρήσεως.

β. Ὅταν ἡ συνολική τρέχουσα τιμή εἶναι χαμηλότερη ἀπό τήν ἀντίστοιχη τιμή κτήσεως, ἡ διαφορά μεταξύ τους καταχωρεῖται σέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 64.11 " διαφορές ἀποτιμήσεως συμμετοχῶν καί χρεογράφων ", μέ χρεωπίστωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν συμμετοχῶν καί χρεογράφων.

γ. Οἱ συμμετοχές στίς ἄ λ λ ε ς ἐ π ι χ ε ι ρ ή σ ε ι ς πού δέν ἔχουν τή μορφή ἀνώνυμης ἑταιρίας, ἀποτιμοῦνται στήν κατ'εἶδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ τῆς τιμῆς κτήσεως καί τῆς τρέχουσας τιμῆς. Σάν τρέχουσα τιμή ὁρίζεται ἡ ἐσωτερική λογιστική ἀξία πού προκύπτει ἀπό τό δημοσιευμένο τελευταῖο ἰσολογισμό τῆς ἐπιχειρήσεως, γιά τίς συμμετοχές τῆς ὁποίας πρόκειται νά γίνει ἡ ἀποτίμηση.

δ. Οἱ διαφορές πού προκύπτουν ἀπό τήν ἀποτίμηση τῆς παρα-

πάνω περιπτώσεως (γ) καταχωροῦνται σέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 68.01 " προβλέψεις γιά ὑποτιμήσεις συμμετοχῶν σέ λοιπές (πλήν Α.Ε.) ἐπιχειρήσεις ", μέ ἀντίστοιχη πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 18.00.19 ἤ τοῦ 18.01.19 " προβλέψεις γιά ὑποτιμήσεις συμμετοχῶν σέ λοιπές (πλήν Α.Ε.) ἐπιχειρήσεις ".

ε. Στήν περίπτωση πού ὁ τελευταῖος δημοσιευμένος ἰσολογισμός, μέ βάση τόν ὁποῖο ἔγινε ἡ ἀποτίμηση τῶν μή εἰσαγμένων στό χρηματιστήριο μετοχῶν ἤ συμμετοχῶν, δέν ἔχει ἐλεγχθεῖ ἀπό ἀναγνωρισμένο κατά νόμο λογιστή, στό κάτω μέρος τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πού ἔχει τίς συμμετοχές καί τά χρεόγραφα, ἀναγράφεται σημείωση πού ἀναφέρει ὅτι, στίς συμμετοχές καί στά χρεόγραφα περιλαμβάνονται καί μετοχές ἀνώνυμων εταιριῶν ἤ συμμετοχές σέ λοιπές (πλήν Α.Ε.) ἐπιχειρήσεις, ἀξίας κτήσεως (ἤ ἀποτιμήσεως) δρχ. .... καί ...., ἀντίστοιχα, μή εἰσαγμένες στό χρηματιστήριο, καί ὅτι ὁ ἰσολογισμός, μέ βάση τόν ὁποῖο ἔγινε ὁ προσδιορισμός τῆς ἐσωτερικῆς λογιστικῆς ἀξίας αὐτῶν τῶν μετοχῶν καί συμμετοχῶν, δέν ἔχει ἐλεγχθεῖ ἀπό ἀναγνωρισμένο κατά νόμο λογιστή.

7. Στούς λογαριασμούς 18.02 ἕως καί 18.16 παρακολουθοῦνται οἱ μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας (δηλαδή οἱ ἀπαιτήσεις γιά τίς ὁποῖες ἡ προθεσμία ἐξοφλήσεως λήγει μετά ἀπό τό τέλος τῆς ἐπόμενης χρήσεως).

Οἱ λοιπές ἀπαιτήσεις (δηλαδή ἐκεῖνες τῶν ὁποίων ἡ προθεσμία ἐξοφλήσεως λήγει μέχρι τό τέλος τῆς ἐπόμενης τοῦ ἰσολογισμοῦ χρήσεως), παρακολουθοῦνται στούς οἰκείους λογαριασμούς τῶν βραχυπρόθεσμων ἀπαιτήσεων τῆς ὁμάδας 3 τοῦ Σχεδίου Λογαριασμῶν.

8. Κατά τήν κατάρτιση τοῦ ἰσολογισμοῦ : (1) κάθε μακροπρόθεσμη ἀπαίτηση, ἡ ὁποία ἔχει καταστεῖ βραχυπρόθεσμη, μεταφέρεται στόν οἰκεῖο λογαριασμό τῶν βραχυπρόθεσμων ἀπαιτήσεων· (2) τά ποσά τῶν μακροπρόθεσμων ἀπαιτήσεων πού εἶναι εἰσπρακτέα μέσα στή νέα χρήση, μεταφέρονται ἀπό τούς λογαριασμούς 18.02 - 18.14 στούς λογαριασμούς 33.19 καί 33.20 " μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις εἰσπρακτέες στήν ἐπόμενη

χρήση " (σέ δρχ. καί σέ Ξ.Ν.) καί έπαναφέρονται στούς πρώτους κατά τήν έναρξη τής νέας χρήσεως, έφόσον ή έπαναφορά είναι έπιθυμητή (γιά τήν ένότητα τής παρακολουθήσεως). Παρέχεται ή δυνατότητα νά μή διενεργοῦνται σχετικές λογιστικές έγγραφές (μεταφορᾶς καί έπαναφορᾶς), άλλά μόνο διαχωρισμός γιά τήν έμφάνιση τῶν σχετικῶν κονδυλίων στίς βραχυπρόθεσμες άπαιτήσεις τοῦ ίσολογισμοῦ.

9. Κάθε άπαίτηση πού έμφανίζεται στούς λογαριασμούς 18.02-18.14, μόλις γίνει έπισφαλής, μεταφέρεται στούς οίκείους λογαριασμούς τής ομάδας 3 τοῦ Σχεδίου Λογαριασμῶν, μέ τούς όποίους παρακολουθοῦνται οί έπισφαλεῖς άπαιτήσεις.

10. Στούς λογαριασμούς 18.02 καί 18.03 παρακολουθοῦνται οί μακροπρόθεσμες άπαιτήσεις κ α τ ά σ υ ν δ ε μ έ ν ω ν έ π ι χ ε ι ρ ή σ ε ω ν. Γιά τήν έφαρμογή τοῦ Γ.Λ.Σ. : (1) " συνδεμένες έπιχειρήσεις " θεωροῦνται : (α) οί " έξαρτημένες " άπό τήν οίκονομική μονάδα (" κυρίαρχη έπιχείρηση "), δηλαδή έκεῖνες στίς όποῖες ή " κυρίαρχη έπιχείρηση " διαθέτει, άμεσα ή έμμεσα μέσω άλλων έξαρτημένων έταιριῶν, τήν πλειοψηφία τοῦ κεφαλαίου τους / καί τήν πλειοψηφία τῶν ψήφων τους, ή έχει τή δυνατότητα νά διορίζει περισσότερα άπό τά μισά μέλη τοῦ όργάνου διοικήσεώς τους. (β) οί " συγγενεῖς ", δηλαδή έκεῖνες στίς όποῖες ή οίκονομική μονάδα διαθέτει, άμεσα ή έμμεσα, τουλάχιστο τό 20% τοῦ κεφαλαίου ή τῶν ψήφων τους· (γ) έκεῖνες πού δέν είναι συνδεμένες μέ δεσμό έξαρτήσεως μέ τήν οίκονομική μονάδα, πλήν όμως έχουν τεθεῖ κάτω άπό ένιαία διεύθυνση μέ αύτή· (2) " κυρίαρχη έπιχείρηση " είναι έκείνη πού έλέγχει μία ή περισσότερες έξαρτημένες άπό αύτή· (3) " έλεγχος " ύπάρχει όταν μία έταιρία κατέχει, άμεσα ή έμμεσα μέσω έξαρτημένων έταιριῶν, περισσότερες άπό τίς μισές σέ δύναμη ψήφους μιᾶς άλλης έταιρίας ή όταν έχει τή δυνατότητα νά διορίζει πάνω άπό τά μισά μέλη τοῦ όργάνου διοικήσεως τής άλλης .

Στούς λογαριασμούς 18.04 καί 18.05 παρακολουθοῦνται οί μακροπρόθεσμες άπαιτήσεις κατά τῶν λοιπῶν έπιχειρήσεων, στίς όποῖες ή οίκονομική μονάδα έχει συμμετοχικό ένδιαφέρον, λόγω τοῦ

ὅτι διαθέτει συμμετοχές τῆς φύσεως τοῦ λογαριασμοῦ 18.01.

11. Στό λογαριασμό 18.06 " μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις κατά ἑταίρων " παρακολουθοῦνται οἱ ἀπαιτήσεις τῆς κατηγορίας αὐτῆς πού ἡ οἰκονομική μονάδα ἔχει κατά τῶν ἑταίρων της.

12. Στούς λογαριασμούς 18.07 " γραμμάτια εἰσπρακτέα μακροπροθεσμα σέ Δρχ. " καί 18.08 " γραμμάτια εἰσπρακτέα μακροπρόθεσμα σέ Ξ.Ν. " εἶναι δυνατό νά παρακολουθοῦνται τά γραμμάτια εἰσπρακτέα, πού ἡ λήξη τους ὑπερβαίνει τούς δώδεκα (12) μῆνες ἀπό τό τέλος τῆς χρήσεως τοῦ ἰσολογισμοῦ. Σχετικά μέ τήν ἐπαναφορά στούς ἁρμόδιους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 3 τῶν βραχυπρόθεσμης λήξεως γραμματίων εἰσπρακτέων, ἰσχύουν ὅσα ἀναφέρονται στήν παραπάνω περίπτ. 8.

13. Τά γραμμάτια εἰσπρακτέα, πού ἡ λήξη τους ὑπερβαίνει τούς δώδεκα (12) μῆνες ἀπό τό τέλος τῆς χρήσεως τοῦ ἰσολογισμοῦ, εἶναι δυνατό νά παρακολουθοῦνται στούς οἰκείους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς τοῦ 31 " γραμμάτια εἰσπρακτέα ", ἐφόσο συντρέχουν οἱ ἀκόλουθες προϋποθέσεις :

α. Στό τέλος κάθε χρήσεως, τό ἄληκτο ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 31 διαχωρίζεται, ἐξωλογιστικά, σέ δύο μέρη - λήξεως μέχρι δώδεκα (12) μῆνες καί λήξεως πέρα ἀπό δώδεκα (12) μῆνες -.

β. Τό μέχρι δώδεκα (12) μῆνες ἄληκτο ὑπόλοιπο ἐμφανίζεται στόν ἰσολογισμό στίς βραχυπρόθεσμες ἀπαιτήσεις μέ τόν τίτλο " γραμμάτια εἰσπρακτέα ".

γ. Τό πέρα ἀπό δώδεκα (12) μῆνες ἄληκτο ὑπόλοιπο ἐμφανίζεται στόν ἰσολογισμό στίς μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις μέ τόν τίτλο " γραμμάτια εἰσπρακτέα μακροπρόθεσμης λήξεως ".

δ. Οἱ τραπεζικές χρηματοδοτήσεις πού εἶναι ἐγγυημένες μέ γραμμάτια εἰσπρακτέα καί ἀντιστοιχοῦν στό πέρα ἀπό δώδεκα (12) μῆνες ἄληκτο ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 31, διαχωρίζονται κατ'ανα-

λογία τῶν δύο μερῶν - λήξεως μέχρι 12 μῆνες καί λήξεως πέρα ἀπό 12 μῆνες - ἤ κατά ἄλλο προσφορότερο τρόπο. Τό δεύτερο αὐτό τμῆμα τῶν τραπεζικῶν χρηματοδοτήσεων στόν ἰσολογισμό ἐμφανίζεται στίς μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις μέ τόν τίτλο " Τράπεζες λογαριασμοί μακροπροθέσμων χρηματοδοτήσεων μέ ἐγγύηση γραμματίων εἰσπρακτέων ".

14. Στούς λογαριασμούς 18.09 " μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εἰσπρακτέων μακροπρόθεσμων σέ Δρχ. " καί 18.10 " μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εἰσπρακτέων μακροπρόθεσμων σέ Ξ.Ν. "εἶναι δυνατό νά παρακολουθοῦνται οἱ μή δουλευμένοι τόκοι τῶν γραμματίων εἰσπρακτέων τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν. Σχετικά μέ τόν ὑπολογισμό τῶν μή δουλευμένων αὐτῶν τόκων ἰσχύουν ὅσα ἀναφέρονται στήν περίπτ. 6 τῆς παρ. 2.2.302.

Ὅταν ἐφαρμόζεται ἡ παραπάνω περίπτωση 13, ὁ διαχωρισμός τῶν μή δουλευμένων τόκων γίνεται ὅπως ὁρίζεται στήν περίπτωση αὐτή σχετικά μέ τό διαχωρισμό τῶν γραμματίων εἰσπρακτέων.

15. Στό λογαριασμό 18.11 " δοσμένες ἐγγυήσεις " παρακολουθοῦνται τά ποσά πού καταβάλλονται ὡς ἐγγύηση, ὅταν ἡ ἐπιστροφή τους δέν προβλέπεται νά πραγματοποιηθεῖ μέχρι τό τέλος τῆς ἑπόμενης χρήσεως (π.χ. ἐγγυήσεις στή ΔΕΗ, στόν ΟΤΕ ἤ σέ ἐκμισθωτές ἀκινήτων).

16. Στό λογαριασμό 18.12 " ὀφειλόμενο κεφάλαιο " παρακολουθοῦνται οἱ, μετά τό τέλος τῆς ἑπόμενης τοῦ ἰσολογισμοῦ χρήσεως, καταβλητέες δόσεις τοῦ ὀφειλόμενου κεφαλαίου τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πού ἔχει κληθεῖ νά καταβληθεῖ, καθώς καί τό ὀφειλόμενο κεφάλαιο πού δέν ἔχει κληθεῖ νά καταβληθεῖ, σύμφωνα μέ ὅσα ὁρίζονται στήν περίπτ. 8β τῆς παρ. 2.2.401.

17. Στούς λογαριασμούς 18.13 " λοιπές μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις σέ Δρχ. " καί 18.14 " λοιπές μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις σέ Ξ.Ν. " παρακολουθοῦνται οἱ μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πού δέν ἐντάσσονται σέ μία ἀπό τίς κατηγορίες τῶν λογαριασμῶν 18.00 ἕως καί 18.12 καί 18.15 ἕως καί 18.16.

18. Στούς λογαριασμούς 18.15 " τίτλοι μέ χαρακτήρα ἀκινητοποιήσεων σέ δρχ. " καί 18.16 " τίτλοι μέ χαρακτήρα ἀκινητοποιήσεων σέ Ξ.Ν. " παρακολουθοῦνται οἱ μακροπρόθεσμες τοποθετήσεις κεφαλαίων, γιά τίς ὁποῖες ἐκδίδονται τίτλοι, διάφοροι ἀπό ἐκείνους πού ἐντάσσονται στίς συμμετοχές τοῦ λογαριασμοῦ 18.00 ἤ τοῦ 18.01.

2.2.113 "Ὅμιλος λογαριασμῶν 19 " Πάγιο ἐνεργητικό ὑποκαταστημάτων ἤ ἄλλων κέντρων (ὅμιλος λογαριασμῶν προαιρετικῆς χρήσεως)"

1. Στίς περιπτώσεις κατά τίς ὁποῖες τά ὑποκαταστήματα ἤ ἄλλα κέντρα (π.χ. ἐργοστάσια ἤ καταστήματα) τῶν οἰκονομικῶν μονάδων δέν ἔχουν λογιστική αὐτοτέλεια, παρέχεται ἡ δυνατότητα ἀναπτύξεως τῶν λογαριασμῶν τους στούς ὁμίλους λογαριασμῶν 19, 29, 39, 49, 59, 69, 79 καί 99, καθώς καί 09 ὑπό ὁρισμένες προϋποθέσεις, ἀντί τῆς ἀναπτύξεως τῶν λογαριασμῶν αὐτῶν στούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς τῶν ὁμάδων 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9 καί 10 (0), ἀντίστοιχα.

Ἡ ἀνάπτυξη τῶν λογαριασμῶν τοῦ ὁμίλου 19 (καθώς καί τῶν ὁμίλων 29, 39, 49, 59, 69, 79, 99 καί 09), ἀναφορικά μέ τούς πρωτοβάθμιους καί τούς ὑποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, ἀκολουθεῖ ὑποχρεωτικά τό Σχέδιο Λογαριασμῶν, ὥστε νά εἶναι εὐχερής ἡ συγκέντρωση τῶν πληροφοριῶν σύμφωνα μέ ὅσα προβλέπονται ἀπό τό Σχέδιο αὐτό.

Τόσο γιά τόν ὅμιλο λογαριασμῶν 19, ὅσο καί γιά τούς λοιπούς ὁμίλους (29, 39, 49, 59, 69, 79, 99 καί 09), ἡ ἀνάπτυξη τῶν πρωτοβάθμιων λογαριασμῶν τῶν ὑποκαταστημάτων ἤ τῶν λοιπῶν κέντρων ὑποχρεωτικά εἶναι ἀντίστοιχη μέ τήν ἀνάπτυξη τῶν πρωτοβάθμιων λογαριασμῶν τῆς ἀντίστοιχης ὁμάδας. Ἐνδεικτικά, ἀκολουθεῖ ἡ ἀνάπτυξη σέ πρωτοβάθμιους λογαριασμούς τοῦ ὁμίλου 19 " πάγιο ἐνεργητικό ὑποκαταστημάτων ἤ ἄλλων κέντρων " :

190 Ἐδαφικές ἐκτάσεις

191 Κτίρια - Ἐγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά ἔργα

192 Μηχανήματα - Τεχνικές έγκαταστάσεις - Λοιπός μηχανολογικός έξοπλισμός

193 Μεταφορικά μέσα

194 Έπιπλα καί λοιπός έξοπλισμός

195 Άκινητοποιήσεις ύπό έκτέλεση καί προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων

196 Άσώματες άκινητοποιήσεις καί έξοδα πολυετοῦς άποσβέσεως

197 . . . .

198 Συμμετοχές καί λοιπές μακροπρόθεσμες άπαιτήσεις

Ό τρόπος άναπτύξεως κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμοῦ άπό τούς άνωτέρω (190 - 198) άφίνεται στήν κρίση τῆς οίκονομικῆς μονάδας, μέ τόν περιορισμό όμως ότι στούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, στούς όποίους θά άναπτύσσονται οί πρωτοβάθμιοι, θά περιλαμβάνονται τουλάχιστον οί ύποχρεωτικοί δευτεροβάθμιοι καί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί τοῦ Σχεδίου Λογαριασμῶν.

Ένδεικτικά, άκολουθεῖ ή άνάπτυξη τοῦ λογαριασμοῦ 190 κατά δύο διαφορετικούς τρόπους, τούς έξῆς :

α. Πρῶτος τρόπος άναπτύξεως (συγκέντρωση πληροφοριῶν κατά ύποκαταστήματα ή άλλα κέντρα)

190 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Η ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

190.00 Ύποκ/τος ή Κέντρου Α

190.00.00 Γήπεδα - Οίκόπεδα

190.00.01 Όρυχεῖα

190.00.02 Μεταλλεῖα

190.00.03 Λατομεῖα

190.00.04 Άγροί

190.00.05 Φυτεῖες

190.00.06 Δάση

190.00.07 . . . .

190.00.10 Γήπεδα - Οικόπεδα εκτός εκμεταλλεύσεως

190.00.11 Ορυχεία εκτός εκμεταλλεύσεως

190.00.12 Μεταλλεία εκτός εκμεταλλεύσεως

190.00.13 Λατομεία εκτός εκμεταλλεύσεως

190.00.14 Αγροί εκτός εκμεταλλεύσεως

190.00.15 Φυτείες εκτός εκμεταλλεύσεως

190.00.16 Δάση εκτός εκμεταλλεύσεως

190.00.17 . . . .

190.00.99 Αποσβεσμένες εδαφικές εκτάσεις

190.00.9900

190.00.9901 Αποσβεσμένα ορυχεία

190.00.9902 Αποσβεσμένα μεταλλεία

κ.ο.κ.

190.00.9999

190.01 Υποκ/τος ή Κέντρου Β

......

190.99 Υποκ/τος ή Κέντρου Νο 100

β. Δεύτερος τρόπος άναπτύξεως (συγκέντρωση πληροφοριῶν κατά ὑποχρεωτικό δευτεροβάθμιο λογαριασμό)

190 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Ἤ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

190.00 Γήπεδα - Οἰκόπεδα

190.00.00 Ὑποκ/τος ἤ Κέντρου Α

190.00.01 Ὑποκ/τος ἤ Κέντρου Β

....

190.00.99 Ὑποκ/τος ἤ Κέντρου Νο 100

190.01 Ὀρυχεῖα

190.01.00 Ὑποκ/τος ἤ Κέντρου Α

190.01.01 Ὑποκ/τος ἤ Κέντρου Β

....

190.01.99 Ὑποκ/τος ἤ Κέντρου Νο 100

190.02 Μεταλλεῖα

κ.ο.κ.

2. Σχετικά μέ τόν τρόπο λειτουργίας κλπ. τῶν πρωτοβάθμιων λογαριασμῶν 190 - 198 ἰσχύουν, ἀντίστοιχα, ὅσα ὁρίζονται παραπάνω στίς παρ. 2.2.100 ἕως καί 2.2.112 γιά τούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 10 - 18.

3. Σέ περίπτωση πού ἡ οἰκονομική μονάδα κάνει χρήση τοῦ ὁμίλου λογαριασμῶν 19, τά κονδύλια τῶν λογαριασμῶν τοῦ ὁμίλου αὐτοῦ, στόν ἰσολογισμό τέλους χρήσεως, συναθροίζονται καί ἐμφανίζονται μαζί μέ τά ἀντίστοιχα κονδύλια τῶν λογαριασμῶν 10 - 18.

2.2.2 ΟΜΑΔΑ 2η : ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

2.2.200 Περιεχόμενο καί έννοιολογικοί προσδιορισμοί

1. Στήν όμάδα 2 παρακολουθοῦνται τά άποθέματα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ποῦ προέρχονται, εἴτε άπό άπογραφή, εἴτε άπό άγορά, εἴτε άπό ίδιοπαραγωγή καί σέ έξαιρετικές περιπτώσεις, εἴτε άπό άνταλλαγή, εἴτε άπό εἰσφορά σέ εἶδος, εἴτε άπό δωρεά.

2. 'Αποθέματα εἶναι τά ὑλικά άγαθά ποῦ άνήκουν στήν οἰκονομική μονάδα, τά όποῖα : (1) προορίζονται νά πωληθοῦν κατά τή συνήθη πορεία τῶν έργασιῶν της' (2) βρίσκονται στή διαδικασία τῆς παραγωγῆς καί προορίζονται νά πωληθοῦν ὅταν πάρουν τή μορφή τῶν ἕτοιμων προϊόντων' (3) προορίζονται νά άναλωθοῦν γιά τήν παραγωγή ἕτοιμων άγαθῶν ἤ τήν παροχή ὑπηρεσιῶν' (4) προορίζονται νά άναλωθοῦν γιά τήν καλή λειτουργία, τή συντήρηση ἤ έπισκευή, καθώς καί τήν ίδιοπαραγωγή πάγιων στοιχείων' (5) προορίζονται νά χρησιμοποιηθοῦν γιά τήν συσκευασία τῶν παραγόμενων ἕτοιμων προϊόντων . ἤ τῶν έμπορευμάτων ποῦ προορίζονται γιά πώληση .

3. Στήν όμάδα 2 περιλαμβάνονται οἱ έξῆς μερικότερες κατηγορίες άποθεμάτων :

α. 'Εμπορεύματα (λογαριασμός 20) : Εἶναι τά ὑλικά άγαθά (άντικείμενα, ὕλες, ὑλικά) ποῦ άποκτοῦνται άπό τήν οἰκονομική μονάδα μέ σκοπό νά μεταπωλοῦνται στήν κατάσταση πού άγοράζονται.

β. Ἕτοιμα προϊόντα (λογαριασμός 21) : Εἶναι τά ὑλικά άγαθά ποῦ παράγονται, κατασκευάζονται ἤ συναρμολογοῦνται άπό τήν οἰκονομική μονάδα μέ σκοπό τήν πώλησή τους.

γ. 'Ημιτελή προϊόντα (λογαριασμός 21) : Εἶναι τά ὑλικά άγαθά ποῦ, μετά άπό κατεργασία σέ όρισμένο στάδιο

(ἤ στάδια), εἶναι ἕτοιμα γιά παραπέρα βιομηχανοποίηση (ἤ κατεργασία) ἤ γιά πώληση στήν ἡμιτελῆ τους κατάσταση.

δ. Ὑ π ο π ρ ο ϊ ό ν τ α (λογαριασμός 22) : Εἶναι τά ὑλικά ἀγαθά (προϊόντα) πού παράγονται μαζί μέ τά κύρια προϊόντα, σέ διάφορα στάδια τῆς παραγωγικῆς διαδικασίας, ἀπό τίς ἴδιες πρῶτες καί βοηθητικές ὕλες. Τά ὑποπροϊόντα ἐπαναχρησιμοποιοῦνται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα σάν πρώτη ὕλη ἤ πωλοῦνται αὐτούσια.

ε. Ὑ π ο λ ε ί μ μ α τ α (λογαριασμός 22) : Εἶναι ὑλικά κατάλοιπα τῆς παραγωγικῆς διαδικασίας, κατά κανόνα ἄχρηστα. Τά ὑπολείμματα, ὅταν, σάν ἄχρηστα, ἀπορρίπτονται, ἀντιπροσωπεύουν μέρος τῆς βιομηχανικῆς ἀπώλειας (π.χ. φύρας). Στήν κατηγορία τῶν ὑπολειμμάτων (λογαριασμός 22) ἐντάσσονται καί τά ἀκατάλληλα γιά βιομηχανοποίηση ἤ κανονική ἀξιοποίηση διάφορα ὑλικά ἤ ἕτοιμα ἤ ἡμιτελή προϊόντα.

στ. Π α ρ α γ ω γ ή σ έ ἐ ξ έ λ ι ξ η (λογαριασμός 23): Εἶναι πρῶτες ὕλες, βοηθητικά ὑλικά, ἡμιτελῆ προϊόντα καί ἄλλα στοιχεῖα κόστους (π.χ. ἐργασία, γενικά βιομηχανικά ἔξοδα) , τά ὁποῖα, κατά τή διάρκεια τῆς χρήσεως ἤ στό τέλος αὐτῆς κατά τήν ἀπογραφή, βρίσκονται στό κύκλωμα τῆς παραγωγικῆς διαδικασίας γιά κατεργασία.

ζ. Π ρ ῶ τ ε ς κ α ί β ο η θ η τ ι κ έ ς ὕ λ ε ς (λογαριασμός 24) : Εἶναι τά ὑλικά ἀγαθά πού ἡ οἰκονομική μονάδα ἀποκτάει μέ σκοπό τή βιομηχανική ἐπεξεργασία ἤ συναρμολόγησή τους γιά τήν παραγωγή ἤ κατασκευή προϊόντων.

η. Ὑ λ ι κ ά σ υ σ κ ε υ α σ ί α ς (λογαριασμός 24) : Εἶναι τά ὑλικά ἀγαθά πού ἡ οἰκονομική μονάδα ἀποκτάει μέ σκοπό τή χρησιμοποίησή τους γιά τή συσκευασία τῶν προϊόντων της, ὥστε τά τελευταῖα νά φτάνουν στήν κατάσταση ἐκείνη στήν ὁποία εἶναι δυνατό ἤ σκόπιμο νά προσφέρονται στήν πελατεία.

θ. Ἀ ν α λ ώ σ ι μ α ὑ λ ι κ ά (λογαριασμός 25) :

Εἶναι τά ὑλικά ἀγαθά πού ἡ οἰκονομική μονάδα ἀποκτάει μέ προορισμό τήν ἀνάλωσή τους γιά συντήρηση τοῦ πάγιου ἐξοπλισμοῦ της καί γενικά γιά τήν ἐξασφάλιση τῶν ἀναγκαίων συνθηκῶν λειτουργίας τῶν κύριων καί βοηθητικῶν ὑπηρεσιῶν της.

ι. Ἀνταλλακτικά πάγιων στοιχείων (λογαριασμός 26) : Εἶναι τά ὑλικά ἀγαθά πού ἡ οἰκονομική μονάδα ἀποκτάει μέ σκοπό τήν ἀνάλωσή τους γιά συντήρηση καί ἐπισκευή τοῦ πάγιου ἐξοπλισμοῦ της.

ια. Εἴδη συσκευασίας (λογαριασμός 28) : Εἶναι τά ὑλικά μέσα πού χρησιμοποιοῦνται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα γιά τή συσκευασία ἐμπορευμάτων ἤ προϊόντων της καί παραδίνονται στούς πελάτες μαζί μέ τό περιεχόμενό τους. Τά εἴδη συσκευασίας εἶναι ἐπιστρεπτέα ἤ μή ἐπιστρεπτέα, ἀνάλογα μέ τή συμφωνία πού γίνεται κατά τήν πώληση σχετικά μέ τήν ἐπιστροφή τους ἤ μή.

4. Πρῶτες καί βοηθητικές ὕλες, ὑλικά συσκευασίας, ἀναλώσιμα ὑλικά, ἀνταλλακτικά πάγιων στοιχείων καί εἴδη συσκευασίας πού ἀγοράζονται ἤ παράγονται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα μέ σκοπό νά μεταπωλοῦνται, θεωροῦνται σάν ἐμπορεύματα ἤ ἕτοιμα προϊόντα καί παρακολουθοῦνται, ἀντίστοιχα, στούς λογαριασμούς 20 ἤ 21.

2.2.201 <u>Τρόπος ἀναπτύξεως τῶν λογαριασμῶν ἀποθεμάτων</u>

1. Οἱ πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί ἀποθεμάτων (20 - 28), οἱ ὁποῖοι εἶναι ὑποχρεωτικοί, ἀναπτύσσονται σέ δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους ἤ ἀναλυτικότερους λογαριασμούς, σύμφωνα μέ τίς πληροφοριακές ἀνάγκες κάθε οἰκονομικῆς μονάδας.

2. Οἱ ἀγορές πού πραγματοποιοῦνται κατά τή διάρκεια τῆς χρήσεως, καθώς καί τά ἀρχικά καί τελικά ἀποθέματα, γιά κάθε κατηγορία ἀγαθῶν τῶν λογαριασμῶν 20 - 28, παρακολουθοῦνται ὑποχρεωτικά σέ χωριστούς δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους ἤ ἀναλυτικότερους λογαριασμούς.

3. Ἀκολουθεῖ, ἐνδεικτικά, ἡ ἀνάπτυξη τοῦ λογαριασμοῦ 20

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

20.00 Εἶδος Α

20.0000 Ἀποθέματα

20.0001 Ἀγορές χρήσεως

20.0002 Ἐκπτώσεις ἀγορῶν (εἴδους Α)

20.01 Εἶδος Β

20.0100 Ἀποθέματα

20.0101 Ἀγορές χρήσεως

20.0102 Ἐκπτώσεις ἀγορῶν (εἴδους Β)

20.02 Εἶδος Γ

κ.ο.κ.

20.98 Ἐκπτώσεις ἀγορῶν (γιά περισσότερα ἀπό ἕνα εἴδη)

20.99 Προϋπολογισμένες ἀγορές (Δ/58.14)

4. Τό τελευταῖο ὅριο ἀναλύσεως γιά καθένα ἀπό τούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 20 - 28 εἶναι ἡ μερίδα ἀποθήκης, ἐκτός ἄν οἱ μερίδες ἀποθήκης (διαρκής ἀπογραφή) ἐξυπηρετοῦνται στήν ὁμάδα 9 τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς (οἰκεῖοι ὑπολογαριασμοί τοῦ λογαριασμοῦ 94 " ἀποθέματα "). Τό ἀναλυτικό περιεχόμενο τῆς μερίδας ἀποθήκης περιγράφεται στήν παρ. 5.215 τοῦ πέμπτου μέρους.

2.2.202 Λειτουργία τῶν λογαριασμῶν ἀποθεμάτων

1. Οἱ λογαριασμοί 20 - 28 λειτουργοῦν σύμφωνα μέ τά παρακάτω :

Κατά τήν ἔναρξη τῆς χρήσεως χρεώνονται (οἱ εἰδικοί ὑπολογαριασμοί ἀποθεμάτων) μέ τήν ἀξία τῶν ἀποθεμάτων τῆς προηγούμενης ἀπογραφῆς.

Κατά τή διάρκεια τῆς χρήσεως χρεώνονται (οἱ εἰδικοί ὑπολογαριασμοί ἀγορῶν) μέ τήν ἀξία κτήσεως τῶν ἀγοραζόμενων ἀγαθῶν, ὅπως ἡ ἀξία αὐτή προσδιορίζεται παρακάτω στήν παρ. 2.2.203, ὅπου περιγράφεται ἀναλυτικότερα καί ὁ τρόπος λειτουργίας τῶν λογαριασμῶν ἀποθεμάτων κατά τήν ἀγορά τῶν ὑλικῶν ἀγαθῶν, καί πιστώνονται μέ τίς ἐνδεχόμενες ἐπιστροφές ἀγορῶν καί τίς ἐκτός τιμολογίου ἐκπτώσεις.

Κατά τό τέλος τῆς χρήσεως πιστώνονται, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 80.00 " λογαριασμός γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως ", μέ τήν ἀξία τῶν ἀρχικῶν ἀποθεμάτων καί τήν ἀξία τῶν καθαρῶν, μετά τήν ἀφαίρεση τῶν ἐπιστροφῶν καί τῶν ἐκτός τιμολογίου ἐκπτώσεων, ἀγορῶν τῆς χρήσεως, καί χρεώνονται, μέ πίστωση τοῦ αὐτοῦ λογαριασμοῦ 80.00, μέ τήν ἀξία τῶν τελικῶν ἀποθεμάτων, ὅπως ἡ ἀξία αὐτή προκύπτει κατά τήν ἀποτίμησή τους πού διενεργεῖται σύμφωνα μέ τούς κανόνες, οἱ ὁποῖοι καθορίζονται παρακάτω στήν παρ. 2.2.205.

2. Εἰδικά γιά τά ἐπιστρεπτέα ἀπό τούς πελάτες εἴδη συσκευασίας ὁρίζονται τά ἑξῆς :

α. Ὅταν ἡ ἀξία τους περιλαμβάνεται στό τιμολόγιο πωλήσεως (ἤ στό δελτίο λιανικῆς πωλήσεως), χρεώνεται μέ αὐτήν ὁ λογαριασμός 30.00 " πελάτες ἐσωτερικοῦ " (ἤ ὁ 30.01 ἤ 30.02 ἤ 30.03 ἤ ὁ 38.00), μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 30.07 " πελάτες ἀντίθετος λογαριασμός ἀξίας εἰδῶν συσκευασίας ". Κατά τήν ἐπιστροφή στήν οἰκονομική μονάδα τῶν εἰδῶν συσκευασίας ἐνεργεῖται ἀντίστροφη ἐγγραφή. Σέ περίπτωση πού τά τιμολογημένα εἴδη συσκευασίας δέν ἐπιστρέφονται μέσα στήν καθορισμένη προθεσμία, χρεώνεται ὁ λογαριασμός 30.07, μέ τήν ἀξία μέ τήν ὁποία προηγούμενα εἶχε πιστωθεῖ, καί πιστώνεται ὁ οἰκεῖος ὑπολογαριασμός " πωλήσεις εἰδῶν συσκευασίας " τοῦ 72.

β. Ὅταν ἡ ἀξία τους δέν τιμολογεῖται, ἀλλά μόνο ἡ ποσότητά τους ἀναγράφεται στό τιμολόγιο πωλήσεως τοῦ περιεχομένου τους ἤ σέ ἄλλο ἰδιαίτερο στοιχεῖο (π.χ. δελτίο παραδόσεως εἰδῶν συσκευασίας), ἡ λογιστική τους παρακολούθηση γίνεται σύμφωνα μέ τίς ἰδιαίτερες συν-

θῆκες κάθε οἰκονομικῆς μονάδας, μέ τήν προϋπόθεση ὅτι ἀπό τούς λογαριασμούς πού τηροῦνται (λογιστικά ἤ ἐξωλογιστικά) προκύπτουν πάντοτε τά μή τιμολογημένα εἴδη συσκευασίας πού βρίσκονται στά χέρια κάθε πελάτη.

γ. Τά ποσά πού ἡ οἰκονομική μονάδα εἰσπράττει ἀπό τούς πελάτες της γιά ἐγγύηση τῆς ἐπιστροφῆς τῶν εἰδῶν συσκευασίας, τά ὁποῖα παραδίνονται σ'αὐτούς χωρίς νά τιμολογοῦνται, καταχωροῦνται σέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 30.04 " πελάτες ἐγγυήσεις εἰδῶν συσκευασίας ". Ἄν τά μή τιμολογημένα εἴδη συσκευασίας δέν ἐπιστρέφονται ἀπό τούς πελάτες μέσα στήν καθορισμένη προθεσμία, γιά τό ποσό τῆς ἀποζημιώσεως, πού ἡ οἰκονομική μονάδα ἐξασφαλίζει γιά ἀποκατάσταση τῆς ζημίας ἀπό τήν μή ἐπιστροφή τῶν εἰδῶν αὐτῶν, ἐκδίδεται τιμολόγιο πωλήσεως (ἤ δελτίο λιανικῆς πωλήσεως) καί χρεώνεται ὁ προσωπικός λογαριασμός τοῦ πελάτη, μέ πίστωση τοῦ οἰκείου ὑπολογαριασμοῦ " πωλήσεις εἰδῶν συσκευασίας " τοῦ 72, τό δέ ποσό τῆς σχετικῆς ἐγγυήσεως τοῦ πελάτη μεταφέρεται ἀπό τήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 30.04 στήν πίστωση τοῦ προσωπικοῦ του λογαριασμοῦ.

δ. Τά ποσά πού ἡ οἰκονομική μονάδα, ἐνδεχόμενα, εἰσπράττει ἀπό τούς πελάτες της γιά τή χρησιμοποίηση ἀπ'αὐτούς τῶν ἐπιστρεπτέων εἰδῶν συσκευασίας, καταχωροῦνται σέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 74.98.01 " ἔσοδα ἀπό μερική χρησιμοποίηση εἰδῶν συσκευασίας ".

3. Γιά τούς λογαριασμούς " ἐκπτώσεις ἀγορῶν " καί " προϋπολογισμένες ἀγορές " ἰσχύουν τά ἀκόλουθα :

α. Ἐ κ π τ ώ σ ε ι ς ἀ γ ο ρ ῶ ν : Οἱ προαιρετικοί ὑπολογαριασμοί 20.98, 24.98, 25.98, 26.98 καί 28.98 πιστώνονται μέ τίς ἐκτός τιμολογίου χορηγούμενες ἐκπτώσεις ἐπί ἀγορῶν, ὅταν ἡ διάκρισή τους κατ'εἶδος ἀγορῶν εἶναι ἀδύνατη ἤ παρουσιάζει δυσκολίες.

β. Π ρ ο ϋ π ο λ ο γ ι σ μ έ ν ε ς ἀ γ ο ρ έ ς : Οἱ προαιρετικοί ὑπολογαριασμοί 20.99, 24.99, 25.99, 26.99 καί 28.99, κατά τό τέλος τῆς περιόδου λογισμοῦ (π.χ. στό τέλος τοῦ μήνα),χρεώνονται μέ τίς προϋπολογισμένες ἀγορές(ἀξία ἀγορασμένων ἀγαθῶν πού περιλαμβάνονται χωρίς

τιμολόγιο ή άλλο παραστατικό άξίας κατά τή διάρκεια τής χρήσεως), μέ πίστωση τών άντίστοιχων/καί οίκείων ύπολογαριασμών τοϋ 58 " λογαριασμοί περιοδικής κατανομής ".

Στό τέλος τής έπόμενης περιόδου λογισμοϋ (π.χ. στό τέλος τοϋ έπόμενου μήνα ή τής έπόμενης / τριμηνίας), άκυρώνονται οί έγγραφές τών προϋπολογισμένων άγορών, οί όποίες έγιναν στό τέλος τής προηγούμενης περιόδου λογισμοϋ, καί διενεργοϋνται νέες έγγραφές προϋπολογισμένων άγορών, σύμφωνα μέ τά στοιχεία τής νέας (έπόμενης) περιόδου λογισμοϋ, κατά τόν ίδιο τρόπο πού όρίζεται παραπάνω.

Σέ όλες τίς περιπτώσεις πού παρουσιάζεται άνάγκη προϋπολογισμοϋ τής άξίας άγορασμένων άγαθών, άντί τής έφαρμογής τής παραπάνω διαδικασίας, παρέχεται ή δυνατότητα πιστώσεως τοϋ λογαριασμοϋ 56.02 " άγορές ύπό τακτοποίηση ", σύμφωνα μέ όσα όρίζονται στήν περίπτ. 7 τής παρακάτω παρ. 2.2.203.

Οί σχετικοί μέ τή συλλειτουργία τών παραπάνω λογαριασμών προϋπολογισμένων άγορών μέ τούς οίκείους ύπολογαριασμούς τοϋ 58 κανόνες, περιλαμβάνονται στήν παρ. 2.2.509.

2.2.203 <u>Άγορές</u>

1. Οί άγορές άποθεμάτων πού πραγματοποιοϋνται κατά τή διάρκεια τής χρήσεως, καταχωροϋνται στή χρέωση τών λογαριασμών τής όμάδας 2 (τών είδικών ύπολογαριασμών άγορών) μέ τήν τιμή κτήσεώς τους, δηλαδή μέ τήν τιμολογιακή τους άξία προσαυξημένη μέ τά είδικά έξοδα άγοράς.

2. Τιμολογιακή άξία είναι ή άξία πού άναγράφεται στά τιμολόγια άγοράς, μειωμένη κατά τίς ένδεχόμενες έκπτώσεις πού χορηγοϋνται άπό τούς προμηθευτές καί άπαλλαγμένη άπό τά ποσά τών φόρων καί τελών, τά όποία δέ βαρύνουν, τελικά, τήν οίκονομική μονάδα.

3. Τά ποσά Φ.Κ.Ε. (ή φόρου προστιθέμενης άξίας, σέ περί-

πτωση ἀντικαταστάσεως τοῦ φόρου κύκλου ἐργασιῶν μέ τό φόρο προστιθέμενης ἀξίας) πού καταβάλλονται κατά τίς ἀγορές τῶν πρός βιομηχανοποίηση ὑλῶν, τά ὁποῖα, σύμφωνα μέ τή φορολογική νομοθεσία, συμψηφίζονται μέ ὀφειλές τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἀπό Φ.Κ.Ε. πού ἀντιστοιχεῖ στίς πωλήσεις της, καταχωροῦνται σέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 54.00 " φόρος κύκλου ἐργασιῶν ". Οἱ δασμοί, φόροι καί τέλη, πού καταβάλλονται προσωρινά κατά τήν εἰσαγωγή ἀπό τό ἐξωτερικό ἀγαθῶν, τά ὁποῖα προορίζονται γιά βιομηχανοποίηση καί ἐπανεξαγωγή, εἶναι δυνατό νά καταχωροῦνται σέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.14.01 " δασμοί καί λοιποί φόροι εἰσαγωγῆς πρός ἐπιστροφή ".

4. Τά εἰδικά ἔξοδα ἀγορῶν, δηλαδή ἐκεῖνα πού πραγματοποιοῦνται κατά τρόπο ἄμεσο γιά κάθε συγκεκριμένη ἀγορά μέχρι τήν παραλαβή καί ἀποθήκευση τῶν ἀγαθῶν (π.χ. οἱ δασμοί εἰσαγωγῆς ἤ τά ἔξοδα μεταφορᾶς καί παραλαβῆς τῶν ἀγαθῶν) - καταχωροῦνται ἀπευθείας σέ χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 2. Τά ἔξοδα αὐτά, ἄν γιά ὁποιοδήποτε λόγο καταχωρηθοῦν σέ λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 6, μεταφέρονται μέ ἀντιλογισμό στούς συγκεκριμένους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 2, τούς ὁποίους ἀφοροῦν. Στούς λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 2 μεταφέρονται ἐπίσης τά εἰδικά ἔξοδα ἀγορῶν, τά ὁποῖα προηγούμενα ἔχουν συγκεντρωθεῖ σέ ὑπολογαριασμούς τοῦ 32.01 "παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων ".

5. Ὁ τρόπος ὑπολογισμοῦ τοῦ κόστους τῶν ἀγαθῶν πού εἰσάγονται ἀπό τό ἐξωτερικό καθορίζεται στήν παρ. 2.3.1 " ὑπολογισμός τῆς ἀξίας τῶν ἀγορῶν ἀπό τό ἐξωτερικό καί τῶν πωλήσεων στό ἐξωτερικό ".

6. Σέ περιπτώσεις πού, γιά διάφορους λόγους, οἱ ἐκπτώσεις ἀγορῶν δέν εἶναι δυνατό νά μειώνουν τήν τιμολογιακή ἀξία ἀγορᾶς, καταχωροῦνται στούς ἰδιαίτερους, κατά κατηγορία ἀποθεμάτων, ὑπολογαριασμούς, εἴτε κατ'εἶδος ἀποθεμάτων, εἴτε γιά περισσότερα εἴδη ὅταν δέν εἶναι δυνατός ἤ ὅταν εἶναι δυσχερής ὁ διαχωρισμός τους στά ἐπιμέρους εἴδη. Στό τέλος τῆς χρήσεως, τά ὑπόλοιπα τῶν ὑπολογαριασμῶν ἐκπτώσεων ἀγορῶν μεταφέρονται στούς ἀντίστοιχους ὑπολογαριασμούς " ἀγορές χρήσεως ". Ὅταν οἱ ἐκπτώσεις ἀγορῶν ἀναφέρονται σέ

περισσότερα από ένα είδη αποθεμάτων καί ὁ διαχωρισμός τους κατ' εἶδος εἶναι ἀδύνατος ἤ δυσχερής, ἡ κατανομή τους στά εἴδη αὐτά γίνεται ἀνάλογα μέ τήν πρίν ἀπό τίς ἐκπτώσεις ἀξία κτήσεώς τους.

7. Ἡ χρέωση τῶν λογαριασμῶν ἀποθεμάτων μέ τήν ἀξία τῶν ἀγαθῶν πού ἀγοράζονται διενεργεῖται κατά τήν παραλαβή τους μέ βάση τά τιμολόγια καί λοιπά δικαιολογητικά ἀγορᾶς. Σέ περίπτωση πού τά τιμολόγια ἤ τά λοιπά δικαιολογητικά ἀγορᾶς δέν περιέρχονται στήν οἰκονομική μονάδα κατά τήν παραλαβή τῶν ἀγαθῶν, χρεώνονται οἱ λογαριασμοί ἀποθεμάτων μέ τή συμφωνημένη ἀξία τῶν ἀγαθῶν πού παραλαμβάνονται, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 56.02 " ἀγορές ὑπό τακτοποίηση", ὁ ὁποῖος χρεώνεται ἀμέσως μετά τή λήψη τοῦ οἰκείου στοιχείου,π.χ.τιμολογίου,μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ τοῦ προμηθευτή ἤ τῶν λογαριασμῶν τῶν χρηματικῶν διαθεσίμων ἤ τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 32. Ἐνδεχόμενη διαφορά μεταξύ τῆς ἀξίας τοῦ τιμολογίου καί ἐκείνης πού λαμβάνεται ὑπόψη κατά τή χρέωση τῶν λογαριασμῶν τῶν ἀποθεμάτων, καταχωρεῖται στούς οἰκείους λογαριασμούς αὐτῶν, ἐκτός ἄν ἡ τακτοποιητική ἐγγραφή γίνεται ἔπειτα ἀπό τό κλείσιμο τοῦ ἰσολογισμοῦ, ὁπότε ἡ διαφορά αὐτή καταχωρεῖται στόν οἰκεῖο ὑπολογαριασμό τοῦ 82 " ἔξοδα καί ἔσοδα προηγούμενων χρήσεων ".

8. Σέ περιπτώσεις πού, κατά τή διάρκεια τῆς χρήσεως, περιέρχονται στήν οἰκονομική μονάδα τιμολόγια πρίν ἀπό τήν παραλαβή τῶν ἀντίστοιχων ἀγαθῶν, δέ διενεργοῦνται ἐγγραφές. Σέ περιπτώσεις πού, κατά τό τέλος τῆς χρήσεως, λαμβάνονται τιμολόγια γιά ἀγορές ἀγαθῶν πού δέν ἔχουν παραληφθεῖ, ἀλλά ἔχουν φορτωθεῖ γιά λογαριασμό καί μέ εὐθύνη τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, πιστώνεται μέ τήν ἀξία τους ὁ προσωπικός λογαριασμός τοῦ προμηθευτή, μέ χρέωση τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 36.02 " ἀγορές ὑπό παραλαβή ". Ὁ λογαριασμός 36.02 τακτοποιεῖται στήν ἑπόμενη χρήση κατά τήν παραλαβή τῶν ἀγαθῶν, μέ χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 2. Ἄν τά τιμολόγια ἀφοροῦν ἀγορές ἀγαθῶν ἀπό τό ἐξωτερικό πού, κατά τό τέλος τῆς χρήσεως, δέν ἔχουν παραληφθεῖ, ἡ οἰκονομική μονάδα μπορεῖ νά μή διενεργεῖ σχετικές ἐγγραφές.

2.2.204 'Απογραφή

1. Οἱ οἰκονομικές μονάδες εἶναι ὑποχρεωμένες νά πραγματοποιοῦν πραγματικές (φυσικές) ἀπογραφές τῶν ἀποθεμάτων τους, τουλάχιστο μία φορά μέσα σέ κάθε χρήση καί μάλιστα στό τέλος αὐτῆς. Κατά τήν ἀπογραφή πρέπει νά ἀναγνωρίζονται, καταμετροῦνται καί καταγράφονται ὅλα τά ἀποθέματα κατ'εἶδος, ποιότητα καί ποσότητα καί νά γίνεται ἡ κατάταξη αὐτῶν σέ κατηγορίες πού νά ἀντιστοιχοῦν στούς ἐπιμέρους λογαριασμούς τῶν ἀποθεμάτων. Εἴδη πού βρίσκονται σέ τρίτους γιά πώληση, γιά ἐνέχυρο ἤ γιά ἄλλους λόγους, καταχωροῦνται ἰδιαίτερα στήν ἀπογραφή.

2. Οἱ οἰκονομικές μονάδες πού τηροῦν τούς λογαριασμούς ἀποθεμάτων κατά τή μέθοδο τῆς διαρκοῦς ἀπογραφῆς, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 5.215 τοῦ πέμπτου μέρους, ἔχουν τή δυνατότητα, ἀντί νά διενεργοῦν πραγματική ἀπογραφή γιά ὅλα τά εἴδη κατά τή λήξη τῆς χρήσεως, νά ἐφαρμόζουν τή μέθοδο τῆς περιοδικῆς ἀπογραφῆς. Σύμφωνα μέ τή μέθοδο αὐτή ἡ ἀπογραφή, γιά κάθε κατηγορία εἰδῶν, γίνεται μέσα στή χρήση, ἀλλά σέ καθορισμένους χρόνους πού κρίνονται κατάλληλοι ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα, μέ τήν προϋπόθεση ὅτι ὅλα τά εἴδη θά ἀπογράφονται τουλάχιστο μία φορά μέσα στή χρήση.

'Η ἀποτίμηση τῶν εἰδῶν πού ἀπογράφονται μέ τή μέθοδο τῆς περιοδικῆς ἀπογραφῆς γίνεται στό τέλος τῆς χρήσεως, μέ βάση τίς ποσότητες πού προκύπτουν ἀπό τά λογιστικά δεδομένα τῆς τελευταίας ἐργάσιμης ἡμέρας.

2.2.205 'Αποτίμηση ἀποθεμάτων ἀπογραφῆς

I. Τιμές πού πρέπει νά ἐφαρμόζονται γιά τήν ἀποτίμηση τῶν ἀποθεμάτων τῆς ἀπογραφῆς

1. Τά ἀποθέματα πού προέρχονται ἀπό ἀγορές ἀποτιμοῦνται στήν κατ'εἶδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμῆς κτήσεως καί τρέχουσας τιμῆς ἀγορᾶς.

2. Τά ἀποθέματα(ἐκτός ἀπό τά ὑπολείμματα καί ὑποπροϊόντα) πού προέρχονται ἀπό τήν παραγωγή τῆς οἰκονομικῆς μονάδας καί προορίζονται, εἴτε γιά πώληση ὡς ἕτοιμα προϊόντα, εἴτε γιά παραπέρα ἐπεξεργασία πρός παραγωγή ἕτοιμων προϊόντων, ἀποτιμοῦνται στήν κατ'εἶδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμῶν ἱστορικοῦ κόστους παραγωγῆς καί καθαρῆς ρευστοποιήσιμης ἀξίας.

3. Τά ὑπολείμματα ἀποτιμοῦνται στήν πιθανή τιμή πωλήσεώς τους, μειωμένη μέ τά ἄμεσα ἔξοδα πού ὑπολογίζεται ὅτι θά πραγματοποιηθοῦν γιά τήν πώλησή τους.

4. Τά ὑποπροϊόντα, ἐφόσον προορίζονται γιά πώληση, ἀποτιμοῦνται στήν πιθανή τιμή πωλήσεώς τους, μειωμένη μέ τά ἄμεσα ἔξοδα πωλήσεως, ὅπως καί στήν περίπτωση τῶν ὑπολειμμάτων. Ὅταν ὅμως προορίζονται νά χρησιμοποιηθοῦν ἀπό τήν ἴδια τήν οἰκονομική μονάδα, ἀποτιμοῦνται στήν τιμή χρησιμοποιήσεώς τους, δηλαδή στήν τιμή πού θά ἀγοράζονταν, εἴτε τά συγκεκριμένα ὑποπροϊόντα, εἴτε ἄλλα ἰσοδύναμης ἀξίας, μέ σκοπό νά χρησιμοποιηθοῦν ἀπό αὐτή.

5. Οἱ οἰκονομικές μονάδες πού ἐφαρμόζουν σύστημα πρότυπης κοστολογήσεως, ἔχουν τήν δυνατότητα νά ἀποτιμοῦν τά ἀποθέματά τους στίς τιμές τοῦ πρότυπου κόστους, μέ τήν προϋπόθεση ὅτι οἱ ἀποκλίσεις, πού ἐνδεχόμενα θά προκύψουν ἀνάμεσα στό ἱστορικό καί στό πρότυπο κόστος, θά κατανέμονται στά ἀπώλητα (μένοντα) καί στά πωλημένα ἀποθέματά τους. Τό ποσό τῶν ἀποκλίσεων πού ἀναλογεῖ στά ἀπώλητα ἀποθέματα τῆς ἀπογραφῆς ἐμφανίζεται ἰδιαίτερα.

II. Ἐννοιολογικός προσδιορισμός τῶν τιμῶν καί μεθόδων πού ἐφαρμόζονται γιά τήν ἀποτίμηση τῶν ἀποθεμάτων

6. Τ ι μ ή κ τ ή σ ε ω ς : Εἶναι ἡ τιμολογιακή ἀξία ἀγορᾶς τῶν ἀποθεμάτων, αὐξημένη μέ τά εἰδικά ἔξοδα ἀγορᾶς καί μειωμένη μέ τίς ἐκπτώσεις (ἄμεσο κόστος ἀγορᾶς).

Τιμολογιακή ἀξία εἶναι ἡ ἀξία ἀγορᾶς πού ἀναγράφεται στά τι-

μολόγια, μειωμένη κατά τίς εκπτώσεις πού κάθε φορά χορηγοῦνται ἀπό τούς προμηθευτές /καί ἀπαλλαγμένη ἀπό τούς φόρους καί τά τέλη πού δέ βαρύνουν, τελικά, τήν οἰκονομική μονάδα.

Εἰδικά ἔξοδα ἀγορᾶς εἶναι τά ἄμεσα ἔξοδα ἀγορᾶς πού γίνονται μέχρι τήν παραλαβή καί ἀποθήκευση τοῦ ἀγαθοῦ καί ἰδιαίτερα οἱ δασμοί καί λοιποί φόροι-τέλη εἰσαγωγῆς, καθώς καί τά ἔξοδα μεταφορᾶς καί παραλαβῆς τῶν σχετικῶν εἰδῶν.

7. Μέθοδοι ὑπολογισμοῦ τῆς τιμῆς κτήσεως:

Ἡ τιμή κτήσεως ὑπολογίζεται μέ ὁποιαδήποτε ἀπό τίς παρακάτω μεθόδους, καθώς καί μέ ὁποιαδήποτε ἄλλη παραδεγμένη μέθοδο.

α. Ἡ μέθοδος τοῦ μέσου σταθμικοῦ κόστους: Κατά τή μέθοδο αὐτή ἡ μέση σταθμική τιμή κτήσεως ὑπολογίζεται μέ τόν ἑξῆς τύπο :

Ἀξία ἀποθέματος ἐνάρξεως τῆς περιόδου + ἀξία ἀγορῶν τῆς περιόδου στήν τιμή κτήσεως

Ποσότητα ἀποθέματος ἐνάρξεως τῆς περιόδου+ποσότητα πού ἀγοράζεται στήν περίοδο

β. Ἡ μέθοδος τοῦ κυκλοφοριακοῦ μέσου ὅρου ἤ τῶν διαδοχικῶν ὑπολοίπων:

Κατά τή μέθοδο αὐτή μετά ἀπό κάθε εἰσαγωγή καθορίζεται ἡ μέση τιμή τοῦ ὑπολοίπου μέ τόν ἑξῆς τύπο :

Ἀξία προηγούμενου ὑπολοίπου + ἀξία νέας ἀγορᾶς στήν τιμή κτήσεως

Ποσότητα προηγούμενου ὑπολοίπου+ποσότητα νέας ἀγορᾶς

γ. Ἡ μέθοδος πρώτη εἰσαγωγή-πρώτη ἐξαγωγή (F.I.F.O) : Κατά τή μέθοδο αὐτή θεωρεῖται ὅτι ἡ πρώτη εἰσαγωγή (ἀγορά) ἐξάγεται πρώτη (FIRST IN - FIRST OUT) καί ὅτι τά ἀποθέματα τῆς ἀπογραφῆς προέρχονται ἀπό τίς τελευταῖες ἀγορές τῆς χρήσεως καί ἀποτιμοῦνται στίς τιμές πού ἀντίστοιχα ἀγοράστηκαν. Ἡ ἀρχή τοῦ σχετικοῦ ὑπολογισμοῦ γίνεται ἀπό τήν τελευταία ἀγορά.

δ. Ἡ μέθοδος τελευταία εἰσαγωγή-πρώτη ἐξαγωγή (L.I.F.O.) : Κατά τή μέθοδο αὐτή θεωρεῖται ὅτι ἡ πρώτη ἐξαγωγή προέρχεται ἀπό τήν τελευταία εισαγωγή (LAST IN-FIRST OUT) καί ὅτι τά ἀποθέματα τέλους χρήσεως προέρχονται ἀπό τίς παλαιότερες εἰσαγωγές. Ἡ ἀρχή τοῦ σχετικοῦ ὑπολογισμοῦ γίνεται ἀπό τήν πρώτη ἀγορά τῆς χρήσεως.

ε. Ἡ μέθοδος τοῦ βασικοῦ ἀποθέματος : Κατά τή μέθοδο αὐτή τά ἀποθέματα τέλους χρήσεως διακρίνονται σέ δύο μέρη. Τό ἕνα ἀντιστοιχεῖ στό βασικό ἀπόθεμα πού ἀντιπροσωπεύει τήν ἐλάχιστη ποσότητα (στόκ ἀσφαλείας) , οποία κρίνεται ἀναγκαία γιά τήν ὁμαλή διεξαγωγή τῆς συνήθους δραστηριότητας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Τό ἄλλο προορίζεται γιά ἐξυπηρέτηση μελλοντικῶν ἀναγκῶν πωλήσεων, ὅταν πρόκειται γιά ἐμπορεύματα ἤ ἕτοιμα προϊόντα, αναγκών βιομηχανοποιήσεων, ὅταν πρόκειται γιά ὑλικά πού ἀναλώνονται στήν παραγωγική διαδικασία. Τό βασικό ἀπόθεμα ἀποτιμᾶται στήν ἀξία τῆς ἀρχικῆς κτήσεώς του. Τό ὑπόλοιπο μέρος (ὑπεραπόθεμα) ἀποτιμᾶται μέ μία ἀπό τίς παραπάνω (α - γ) μεθόδους ὑπολογισμοῦ τῆς τιμῆς κτήσεως.

Σέ περίπτωση πού ἡ ποσότητα τῶν κατ'εἶδος ἀποθεμάτων δέ διακυμαίνεται σημαντικά ἀπό χρήση σέ χρήση εἶναι δυνατό νά χαρακτηρίζεται ὁλόκληρη ἡ ποσότητα αὐτή σάν βασικό ἀπόθεμα καί ἀνάλογα νά γίνεται ἡ ἀποτίμησή της.

στ. Ἡ μέθοδος τοῦ ἐξατομικευμένου κόστους : Κατά τή μέθοδο αὐτή τά ἀποθέματα παρακολουθοῦνται ὄχι μόνο κατ'εἶδος ἀλλά καί κατά συγκεκριμένες παρτίδες ἀγορᾶς ἤ

παραγωγῆς, οἱ ὁποῖες ἔτσι ἀποκτοῦν αὐτοτέλεια κόστους (π.χ. παρτίδα μαλλιῶν, ἀκατέργαστων δερμάτων, πλαστικῶν πρώτων ὑλῶν, μερῶν μηχανημάτων). . Κατά τήν ἀποτίμηση τῶν ἀποθεμάτων τῆς ἀπογραφῆς, αὐτά ἀναλύονται σέ ποσότητες κατά παρτίδα ἀπό τήν ὁποία προέρχονται καί ἀποτιμοῦνται στό κόστος τῆς συγκεκριμένης παρτίδας, ἀνεξάρτητα ἀπό τό χρόνο παραγωγῆς ἤ ἀγορᾶς τους.

ζ. Ἡ μέθοδος τοῦ πρότυπου κόστους:

Κατά τή μέθοδο αὐτή τά ἀποθέματα ἀποτιμοῦνται στήν τιμή τοῦ πρότυπου κόστους. Ἡ μέθοδος τοῦ πρότυπου κόστους ἐφαρμόζεται μέ τήν προϋπόθεση τῆς παραπάνω περιπτ. 5.

Ἡ οἰκονομική μονάδα ἔχει τή δυνατότητα νά ἐφαρμόζει ὁποιαδήποτε ἀπό τίς παραδεγμένες μεθόδους προσδιορισμοῦ τῆς τιμῆς κτήσεως μέ τήν προϋπόθεση ὅτι τή μέθοδο πού θά ἐπιλέξει θά τήν ἐφαρμόζει κατά τρόπο πάγιο. Σέ περιπτώσεις ἀλλαγῆς τῶν συνθηκῶν ἤ ὑπάρξεως σοβαρῶν λόγων ἐπιτρέπεται ἡ ἀλλαγή τῆς μεθόδου προσδιορισμοῦ τῆς τιμῆς κτήσεως μέ τήν προϋπόθεση ὅτι, στίς δημοσιευόμενες οἰκονομικές καταστάσεις, θά δηλώνονται οἱ λόγοι πού ὁδήγησαν στήν ἀλλαγή καθώς καί ἡ ἐπίδραση πού εἶχε ἡ ἀλλαγή αὐτή στή διαμόρφωση τῶν ἀποτελεσμάτων.

8. Τρέχουσα τιμή ἀγορᾶς: Εἶναι ἡ τιμή ἀντικαταστάσεως τοῦ συγκεκριμένου ἀποθέματος, δηλαδή ἡ τιμή στήν ὁποία ἡ οἰκονομική μονάδα ἔχει τή δυνατότητα νά προμηθευτεῖ τό ἀγαθό, κατά τήν ἡμέρα συντάξεως τῆς ἀπογραφῆς, ἀπό τή συνήθη ἀγορά, μέ συνήθεις ὅρους καί κάτω ἀπό κανονικές συνθῆκες, χωρίς νά λαμβάνονται ὑπόψη περιπτωσιακά καί προσωρινά γεγονότα πού προκαλοῦν ἀδικαιολόγητες προσωρινές διακυμάνσεις τιμῶν. Ἡ τρέχουσα τιμή ἀγορᾶς διαμορφώνεται μέ τόν συνυπολογισμό ὅλων τῶν στοιχείων τοῦ κόστους κτήσεως.

Σέ περίπτωση ἀδυναμίας προσδιορισμοῦ τῆς τρέχουσας τιμῆς, ἐφαρμόζεται ἡ καθαρή ρευστοποιήσιμη ἀξία τῆς παρακάτω περιπτ. 10.

9. Ἱστορικό κόστος παραγωγῆς: Εἶναι τό ἄμεσο κόστος ἀγορᾶς (ἡ τιμή κτήσεως) τῶν πρώτων ὑλῶν

καί τῶν διαφόρων ὑλικῶν πού χρησιμοποιήθηκαν στήν παραγωγή τῶν ἀγαθῶν, προσαυξημένο μέ τά γενικά (ἔμμεσα) ἔξοδα ἀγορῶν, καθώς καί μέ τά ἄμεσα καί ἔμμεσα ἔξοδα παραγωγῆς (κόστος κατεργασίας) πού δαπανήθηκαν γιά νά φτάσουν τά παραγμένα ἀγαθά στή θέση καί κατάσταση πού βρίσκονται κατά τήν ἀπογραφή.

Τό ἱστορικό κόστος παραγωγῆς ὑπολογίζεται μέ μία ἀπό τίς μεθόδους πού ὑπολογίζεται καί ἡ τιμή κτήσεως, κατά τόν τρόπο πού ὁρίζεται παραπάνω στήν περίπτ. 7.

Ὁ προσδιορισμός τοῦ ἱστορικοῦ κόστους παραγωγῆς γίνεται κατά τόν τρόπο πού περιγράφεται στίς παρ. 5.213 καί 5.214 τοῦ πέμπτου μέρους.

10. Καθαρή ρευστοποιήσιμη ἀξία:
Εἶναι ἡ τιμή πωλήσεως τοῦ ἀποθέματος, στήν ὁποία ὑπολογίζεται ὅτι αὐτό θά πωληθεῖ κάτω ἀπό συνθῆκες ὁμαλῆς πορείας τῶν ἐργασιῶν τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, μειωμένη μέ τό κόστος ὁλοκληρώσεως τῆς επεξεργασίας (ὅταν πρόκειται γιά ἡμιτελῆ ἀποθέματα ἤ ἀποθέματα πού βρίσκονται στό στάδιο τῆς κατεργασίας) καί μέ τά ἔξοδα πού ὑπολογίζεται ὅτι θά πραγματοποιηθοῦν γιά τήν ἐπίτευξη τῆς πωλήσεως.

III. Ἡ ἀποτίμηση τῶν συμπαράγωγων προϊόντων

11. Συμπαράγωγα εἶναι τά προϊόντα πού παράγονται ἀπό τήν ἐπεξεργασία τῆς αὐτῆς πρώτης ὕλης κατά τή διάρκεια τῆς αὐτῆς παραγωγικῆς διαδικασίας.

12. Τά συμπαράγωγα προϊόντα ἔχουν ἑνιαῖο κόστος παραγωγῆς, τό ὁποῖο, μετά τή μείωσή του κατά τήν ἀξία ἀποτιμήσεως τῶν τυχόν ὑποπροϊόντων καί ὑπολειμμάτων, κατανέμεται μεταξύ αὐτῶν μέ κριτήριο τήν ἀξία τους σέ καθαρές τιμές πωλήσεως.

Παράδειγμα : Ἀπό τή βιομηχανοποίηση τῆς πρώτης ὕλης Υ1 συμπαράγονται τά προϊόντα Π1 καί Π2. Κατά τή διάρκεια μιᾶς κοστολογικῆς περιόδου (π.χ. στό μήνα Μάρτη) τά σχετικά ἀπολογιστικά δεδομένα ἔχουν ὡς ἑξῆς :

Βιομηχανοποίηση πρώτης ύλης Υ1 μον.110.000 Χ 10	δρχ.	1.100.000
Κόστος κατεργασίας	"	500.000

Συνολικό κόστος	"	1.600.000
Μείον άξία άποτιμήσεως ύποπροϊόντων καί ύπολειμμάτων	"	100.000

Κόστος συμπαράγωγων προϊόντων	"	1.500.000
		=========

Παραγωγή προϊόντος Π1 μον. 40.000 τιμής πωλήσεως δρχ. 25 κατά μονάδα
" " Π2 " 50.000 " " " 20 " "

'Η κατανομή τοῦ ἑνωμένου κόστους γίνεται ὡς ἑξῆς :

Προϊόν Π1 μον.40.000 Χ 25 =1.000.000Χ (1.500.000:2.000.000)=750.000
" Π2 " 50.000 Χ 20 =1.000.000Χ (1.500.000:2.000.000)=750.000

Κόστος μονάδας προϊόντος Π1 750.000 : 40.000 = δρχ. 18,75
" " " Π2 750.000 : 50.000 = " 15,00

IV. 'Η άποτίμηση τῶν έλαττωματικῶν προϊόντων

13. 'Ελαττωματικά εἶναι τά προϊόντα τά όποία, έξαιτίας έλαττωματικῆς παραγωγῆς ἤ κατασκευῆς, διαφέρουν άπό τά λοιπά κανονικά προϊόντα καί πωλοῦνται μέ τό χαρακτηρισμό τοῦ έλαττωματικοῦ σέ τιμή κατώτερη τῆς κανονικῆς.

14. Τά έλαττωματικά προϊόντα, άνάλογα μέ τίς περιπτώσεις πού παρουσιάζονται, άποτιμοῦνται ὡς ἑξῆς :

α. Σέ περίπτωση πού τό έλαττωματικό προϊόν πρόκειται νά διατεθεί μέ τό έλάττωμά του σέ μικρότερη τιμή, ἡ άποτίμησή του γίνεται στήν πιθανή τιμή πωλήσεώς του. Τό κόστος πού προκύπτει μέ τόν τρόπο αύτό μειώνει τό συνολικό κόστος παραγωγῆς, ἡ διαφορά δέ

ἀποτελεῖ τὸ κόστος τῆς παραγωγῆς τοῦ κανονικοῦ ἢ τῶν κανονικῶν προϊόντων.

β. Σὲ περίπτωση ποὺ τὸ ἐλαττωματικὸ προϊὸν πρόκειται νὰ διατεθεῖ μὲ τὸ ἐλάττωμά του μὲ μικρὴ ἔκπτωση, ἀποτιμᾶται (κοστολογεῖται) ὅπως καὶ τὸ κανονικὸ προϊόν. Στὴν περίπτωση δηλαδὴ αὐτὴ τὸ συνολικὸ κόστος παραγωγῆς διαιρεῖται μὲ τὴ συνολικὴ σὲ μονάδες παραγωγή, κανονικῶν καὶ ἐλαττωματικῶν προϊόντων, καὶ ἀπὸ τὴ διαίρεση αὐτὴ προκύπτει ἑνιαῖο κατὰ μονάδα κόστος παραγωγῆς.

γ. Σὲ περίπτωση ποὺ τὸ ἐλαττωματικὸ προϊὸν δὲν εἶναι δυνατὸ ἢ δὲ συμφέρει νὰ διατεθεῖ στὴν ἀγορὰ μὲ τὸ ἐλάττωμά του, καὶ γιὰ τὸ λόγο αὐτὸ ἐπανεισάγεται στὴν παραγωγικὴ διαδικασία μὲ σκοπὸ τὴν ἐξάλειψη τοῦ ἐλαττώματος, τὰ ἔξοδα τῆς πρόσθετης κατεργασίας βαρύνουν τὸ σύνολο τῆς παραγωγῆς καὶ ὄχι μόνο ἐκείνη ποὺ προέρχεται ἀπὸ τὴν ἐπεξεργασία τῶν ἐλαττωματικῶν προϊόντων. Στὴν περίπτωση συνεπῶς αὐτὴ ἡ ἀποτίμηση τοῦ ἐλαττωματικοῦ προϊόντος γίνεται στὸ ἱστορικὸ κόστος παραγωγῆς του.

δ. Σὲ περίπτωση ποὺ τὸ ἐλαττωματικὸ προϊόν, γιὰ διάφορους λόγους, ἐπαναχρησιμοποιεῖται στὴν παραγωγικὴ διαδικασία σὰν πρώτη ὕλη, ἡ ἀποτίμησή του γίνεται στὴν τιμὴ τῆς πρώτης ὕλης ποὺ ὑποκαθιστᾶ.

V. Ἡ ἀποτίμηση τῶν ἀποθεμάτων ποὺ δὲν παρακολουθοῦνται μὲ τὸ σύστημα τῆς διαρκοῦς ἀπογραφῆς

15. Οἱ οἰκονομικὲς μονάδες ποὺ τηροῦν τοὺς λογαριασμοὺς τῶν ἀποθεμάτων τους μὲ τὸ σύστημα τῆς διαρκοῦς ἀπογραφῆς, σύμφωνα μὲ ὅσα καθορίζονται στὴν παρ. 5.215 τοῦ πέμπτου μέρους, γιὰ τὴν ἀποτίμηση τῶν ἀποθεμάτων ἀπογραφῆς παίρνουν ὡς βάση τὰ δεδομένα τῶν λογαριασμῶν αὐτῶν.

16. Οἱ λοιπὲς οἰκονομικὲς μονάδες ἔχουν ὑποχρέωση νὰ

διαμορφώνουν τά βιβλία τους μέ κατάλληλο τρόπο, ώστε νά προκύπτει άπό αύτά τό κόστος άγορας. Οί οίκονομικές αύτές μονάδες θά ύπολογίζουν τό κόστος παραγωγής μέ τή βοήθεια έξωλογιστικών στοιχείων.

2.2.206 Λογαριασμός 27 " .... "

Ό λογαριασμός 27 είναι κενός. Ή συμπλήρωσή του είναι δυνατή μόνο μετά άπό άπόφαση τού κατά νόμο άρμόδιού όργάνου.

2.2.207 "Ομιλος λογαριασμών 29 " Άποθέματα ύποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων (όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως) "

1. Σχετικά μέ τόν τρόπο άναπτύξεως κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμού (290 - 298) ίσχύουν όσα όρίζονται στήν περίπτ. 1 τής παρ. 2.2.113.

2. Σχετικά μέ τόν τρόπο λειτουργίας τών πρωτοβάθμιων λογαριασμών 290 - 298 ίσχύουν, άντίστοιχα, όσα όρίζονται παραπάνω στίς παρ. 2.2.200 έως 2.2.206 γιά τούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 20 - 28.

3. Σέ περίπτωση πού ή οίκονομική μονάδα κάνει χρήση τού όμίλου λογαριασμών 29, τά κονδύλια τών λογαριασμών τού όμίλου αύτού, στόν ίσολογισμό τέλους χρήσεως, συναθροίζονται καί έμφανίζονται μαζί μέ τά άντίστοιχα κονδύλια τών λογαριασμών 20 - 28.

2.2.3 ΟΜΑΔΑ 3η : ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

2.2.300 Περιεχόμενο καί έννοιολογικοί προσδιορισμοί

1. Στήν ομάδα 3 παρακολουθοῦνται οἱ βραχυπρόθεσμες ἀπαιτήσεις, τά ἀξιόγραφα καί τά διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεῖα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

2. Βραχυπρόθεσμες ἀπαιτήσεις θεωροῦνται ἐκεῖνες πού, κατά τό κλείσιμο τοῦ ἰσολογισμοῦ, εἶναι εἰσπρακτέες μέσα στή χρήσηπού ἀκολουθεῖ. Σύμφωνα μέ τήν ἔννοια αὐτή, κάθε ἀπαίτηση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, τῆς ὁποίας ἡ προθεσμία ἐξοφλήσεως λήγει μέσα στήν ἑπόμενη χρήση, καταχωρεῖται στόν οἰκεῖο λογαριασμό τῆς ὁμάδας 3.

3. Γιά τίς μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις, οἱ ὁποῖες κατά τήν κατάρτιση τοῦ ἰσολογισμοῦ μετατρέπονται σέ βραχυπρόθεσμες, καθώς καί γιά τόν τρόπο παρακολουθήσεώς τους, ἰσχύουν ὅσα ὁρίζονται στήν περίπτ. 8 τῆς παραγρ. 2.2.112.

2.2.301 Λογαριασμός 30 " Πελάτες "

1. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 30 παρακολουθοῦνται οἱ ἀπαιτήσεις καί κατ'ἐξαίρεση, γιά λόγους ἑνιαίας παρακολουθήσεως, ὁρισμένες ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἔναντι πελατῶν της, πού ἀπορρέουν ἀπό τίς πωλήσεις της.

2. Στό λογαριασμό 30.00 " πελάτες ἐσωτερικοῦ " παρακολουθοῦνται οἱ ἀπαιτήσεις ἀπό πωλήσεις πού γίνονται στό ἐσωτερικό τῆς χώρας, ἐκτός ἀπό ἐκεῖνες πού προέρχονται ἀπό πωλήσεις, εἴτε πρός τό Ἑλληνικό Δημόσιο, εἴτε πρός Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου καί Δημόσιες Ἐπιχειρήσεις, οἱ ὁποῖες παρακολουθοῦνται ἀντίστοιχα στούς λογαριασμούς 30.02 " Ἑλληνικό Δημόσιο " καί 30.03 " Ν.Π.Δ.Δ. καί Δημόσιες Ἐπιχειρήσεις ".

3. Στό λογαριασμό 30.01 " πελάτες ἐξωτερικοῦ " παρακολουθοῦνται οἱ ἀπαιτήσεις ἀπό πωλήσεις στό ἐξωτερικό. Ὁ λογαριασμός αὐτός χρεώ-

νεται μέ τήν άξία τοῦ τιμολογίου, ή όποία, γιά τή χρέωση αὐτή, μετατρέπεται σέ δραχμές μέ βάση τήν έπίσημη τιμή συναλλάγματος (τιμή άγορᾶς τῆς Τράπεζας 'Ελλάδος) τῆς ήμέρας έκδόσεως τοῦ τιμολογίου, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 10 τῆς παραγρ. 2.2.704. Οἱ άναλυτικοί λογαριασμοί τοῦ 30.01 τηροῦνται κατά τρόπο πού νά προκύπτει άπ'αὐτούς ή άπαίτηση σέ ξένο νόμισμα. 'Ο τρόπος άντιμετωπίσεως τῶν συναλλαγματικῶν διαφορῶν πού προκύπτουν κατά τήν άποτίμηση, στό τέλος τῆς χρήσεως, τῶν άπαιτήσεων ἔναντι πελατῶν έξωτερικοῦ, καθορίζεται στήν παρ. 2.3.2.

4. Οἱ δοσοληψίες μέ τούς άντιπροσώπους - ὑπαντιπροσώπους τῆς οἰκονομικῆς μονάδας παρακολουθοῦνται στούς λογαριασμούς 30.00 καί 30.01, ὅταν άφοροῦν πωλήσεις καί,γενικά,ὅταν εἶναι ὅμοιες μέ τίς δοσοληψίες μέ πελάτες, καί στούς λογαριασμούς 33.95 " λοιποί χρεῶστες διάφοροι σέ Δρχ. " καί 33.96 " λοιποί χρεῶστες διάφοροι σέ Ξ.Ν.", ὅταν άναφέρονται σέ ἄλλες συναλλαγές ἤ σχέσεις.

5. Στό λογαριασμό 30.04 " πελάτες-έγγυήσεις εἰδῶν συσκευασίας " παρακολουθοῦνται τά ποσά πού καταβάλλονται στήν οἰκονομική μονάδα άπό τούς πελάτες της γιά έγγύηση τῆς έπιστροφῆς τῶν εἰδῶν συσκευασίας, τά όποῖα παραδίνονται σ'αὐτούς χωρίς νά τιμολογοῦνται. Σχετικά μέ τόν τρόπο λειτουργίας τοῦ λογαριασμοῦ 30.04 ἰσχύουν ὅσα ὀρίζονται στήν περίπτ. 2 τῆς παρ. 2.2.202.

6. Στό λογαριασμό 30.05 " προκαταβολές πελατῶν " παρακολουθοῦνται οἱ προκαταβολές, πού λαμβάνονται άπό πελάτες γιά παραγγελίες πού γίνονται άπό τούς τελευταίους πρός τήν οἰκονομική μονάδα, ὅταν αὐτή δέν έπιθυμεῖ τήν παρακολούθησή τους στούς οἰκείους λογαριασμούς 30.00 - 30.03. 'Ο λογαριασμός 30.05 πιστώνεται μέ τό ποσό τῆς προκαταβολῆς καί χρεώνεται μέ τό ὅλο ἤ μέρος αὐτοῦ, άνάλογα μέ τήν μερική ἤ όλική έκτέλεση τῆς παραγγελίας, μέ πίστωση τοῦ οἰκείου λογαριασμοῦ τοῦ πελάτη (30.00 - 30.03).

Σέ περίπτωση πού ό πελάτης, έπειδή δέν τηρεῖ κάποιο ὅρο τῆς παραγγελίας, χάνει τήν προκαταβολή ἤ μέρος της, πού περιέρχεται

στήν οίκονομική μονάδα, τό ποσό αύτό μεταφέρεται άπό τό λογαριασμό 30.05 (ή 30.00 - 30.03) στό λογαριασμό 74.98.00 " άποζημιώσεις άπό πελάτες ". Αν όμως πρόκειται γιά ποινική ρήτρα, τότε μεταφέρεται στό λογαριασμό 81.01.02 " καταπτώσεις έγγυήσεων - ποινικών ρητρών ".

7. Στό λογαριασμό 30.06 " πελάτες - παρακρατημένες έγγυήσεις " παρακολουθοῦνται τά ποσά πού, μέ βάση κάποιο συμβατικό όρο, παρακρατοῦν γιά έγγύηση οί πελάτες τῆς οίκονομικῆς μονάδας, όταν αύτή δέν έπιθυμεῖ τήν παρακολουθησή τους στούς οίκείους λογαριασμούς 30.00 - 30.03. Ό λογαριασμός 30.06 χρεώνεται μέ τά ποσά πού παρακρατοῦνται γιά έγγύηση καί παραμένει χρεωμένος μέχρι τήν έκπλήρωση τοῦ όρου, γιά άσφάλεια τοῦ όποίου γίνεται ή παρακράτηση.

8. Στό λογαριασμό 30.07 " πελάτες άντίθετος λογαριασμός άξίας είδῶν συσκευασίας " παρακολουθεῖται ή άξία τῶν τιμολογημένων είδῶν συσκευασίας, γιά τά όποῖα οί πελάτες διατηροῦν τό δικαίωμα τῆς έπιστροφῆς (πολλές φορές έχουν ύποχρέωση νά τά έπιστρέφουν), σύμφωνα μέ όσα όρίζονται στήν περίπτ. 2 τῆς παρ. 2.2.202.

9. Παρέχεται στίς οίκονομικές μονάδες ή δυνατότητα, άντί νά άναπτύσσουν σέ τρίτο καί πέρα βαθμούς τούς ύποχρεωτικούς καί προαιρετικούς ύπολογαριασμούς τοῦ 30, νά χρησιμοποιοῦν γιά τήν άνάπτυξη αύτῶν τούς κενούς δευτεροβάθμιους 30.08 - 30.96 μέ τήν προϋπόθεση ότι θά προκύπτουν κατά όποιοδήποτε τρόπο (π.χ. άπό τά ίσοζύγια) οί πληροφορίες πού θά προέκυπταν άν είχαν άναπτυχθεῖ οί δευτεροβάθμιοι 30.00 - 30.04.

10. Στό λογαριασμό 30.97 " πελάτες έπισφαλεῖς " παρακολουθοῦνται οί άπαιτήσεις κατά πελατῶν πού ή είσπραξή τους γίνεται έπισφαλής (άμφίβολης ρευστοποιήσεως), οί όποῖες μεταφέρονται στό λογαριασμό αύτό άπό τούς οίκείους ύπολογαριασμούς τοῦ 30.

11. Στούς λογαριασμούς 30.98 " Ελληνικό Δημόσιο λογ/σμός έπίδικων άπαιτήσεων " καί 30.99 " λοιποί πελάτες λογ/σμός έπίδικων

ἀπαιτήσεων " παρακολουθοῦνται ὅσες ἀπαιτήσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας κατά πελατῶν της μετατρέπονται σέ ἐπίδικες.

Οἱ προβλέψεις πιθανῶν ζημιῶν, πού γίνονται γιά ἐπισφαλεῖς καί ἐπίδικες ἀπαιτήσεις κατά πελατῶν, καταχωροῦνται σέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 83.11 " προβλέψεις γιά ἐπισφαλεῖς ἀπαιτήσεις ", μέ ἀντίστοιχη πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 44.11 " προβλέψεις γιά ἐπισφαλεῖς ἀπαιτήσεις ".

2.2.302 Λογαριασμός 31 " Γραμμάτια Εἰσπρακτέα "

1. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 31 παρακολουθοῦνται οἱ ἀπαιτήσεις κατά τρίτων πού εἶναι ἐνσωματωμένες σέ τίτλους συναλλαγματικῶν ἤ γραμματίων " εἰς διαταγήν ". Οἱ τίτλοι αὐτοί, στίς ἑπόμενες παραγράφους, ἀναφέρονται μέ τήν ὀνομασία " γραμμάτια εἰσπρακτέα ".

2. Τά γραμμάτια εἰσπρακτέα σέ Δρχ. καταχωροῦνται στό λογαριασμό 31.00 " γραμμάτια στό χαρτοφυλάκιο ". Ὅσα ἀπό τά γραμμάτια αὐτά μεταβιβάζονται στίς Τράπεζες γιά εἴσπραξη ἤ σέ ἐγγύηση, μεταφέρονται ἀπό τό λογαριασμό 31.00 στή χρέωση τῶν λογαριασμῶν 31.01 " γραμμάτια στίς Τράπεζες γιά εἴσπραξη " ἤ 31.02 " γραμμάτια στίς Τράπεζες σέ ἐγγύηση ", ἀντίστοιχα.

3. Στό λογαριασμό 31.03 " γραμμάτια σέ καθυστέρηση " παρακολουθοῦνται οἱ ἀπαιτήσεις κατά ὀφειλετῶν (π.χ. ἀποδεκτῶν) γραμματίων εἰσπρακτέων, τά ὁποῖα δέν ἐξοφλοῦνται κατά τήν ἡμερομηνία λήξεώς τους καί παραμένουν ἀπλήρωτα στά χέρια τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Ἡ ἀνάπτυξη τοῦ λογαριασμοῦ γίνεται σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας, ἀλλά πάντοτε κατά τέτοιο τρόπο ὥστε νά προκύπτει ἡ ἀπαίτησή της ἀπό κάθε ὀφειλέτη.

Σέ περίπτωση πού οἱ ἀπαιτήσεις τοῦ λογαριασμοῦ 31.03 (ἤ 31.10) μετατρέπονται σέ ἐπισφαλεῖς ἤ ἐπίδικες, μεταφέρονται στούς λογαριασμούς 30.97 ἤ 33.97, ὅταν πρόκειται γιά ἐπισφαλεῖς, ἤ στούς λογαριασμούς 30.99 ἤ 33.99, ὅταν πρόκειται γιά ἐπίδικες,

ἀνάλογα μὲ τὴ φύση τους.

4. Στοὺς λογαριασμοὺς 31.04 " γραμμάτια μεταβιβασμένα σὲ τρίτους " καὶ 31.05 " γραμμάτια προεξοφλημένα " εἶναι δυνατὸ νὰ παρακολουθοῦνται, ἀνάλογα μὲ τὴν περίπτωση, τὰ γραμμάτια εἰσπρακτέα, τὰ ὁποῖα μεταβιβάζονται σὲ τρίτους π.χ. προμηθευτές, μὲ χρέωση τοῦ προσωπικοῦ λογαριασμοῦ τοῦ τρίτου, ἢ προεξοφλοῦνται, μὲ χρέωση τοῦ οἰκείου ὑπολογαριασμοῦ χρηματικῶν διαθεσίμων τοῦ 38 γιὰ τὸ προϊὸν τῆς προεξοφλήσεως καὶ τοῦ λογαριασμοῦ 65.02 " προεξοφλητικοὶ τόκοι καὶ ἔξοδα Τραπεζῶν " γιὰ τοὺς τόκους καὶ τὰ ἔξοδα προεξοφλήσεως.

Τὰ μεταβιβασμένα σὲ τρίτους, καθὼς καὶ τὰ προεξοφλημένα γραμμάτια εἰσπρακτέα, στὴν περίπτωση ποὺ παρακολουθοῦνται στοὺς λογαριασμοὺς 31.04 καὶ 31.05, ἔπειτα ἀπὸ τὴν πληρωμή τους ἤ, ἂν δὲν ὑπάρχουν στοιχεῖα, ἀφοῦ περάσει εὔλογος χρόνος ἀπὸ τὴ λήξη τους, μεταφέρονται ἀπὸ τοὺς λογαριασμοὺς αὐτοὺς στὴν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 31.00.

Σὲ περίπτωση ποὺ ἡ οἰκονομικὴ μονάδα δὲν παρακολουθεῖ τὰ μεταβιβασμένα σὲ τρίτους καὶ τὰ προεξοφλημένα γραμμάτια εἰσπρακτέα μὲ τοὺς λογαριασμοὺς 31.04 καὶ 31.05, ἀλλὰ μὲ τὴ μεταβίβαση ἢ προεξόφλησή τους πιστώνει ἀπευθείας τὸ λογαριασμὸ 31.00, εἶναι ὑποχρεωμένη νὰ παρακολουθεῖ τὰ γραμμάτια αὐτὰ στοὺς λογαριασμοὺς τάξεως 02.20 " προεξοφλημένα γραμμάτια εἰσπρακτέα " - 06.20 " προεξοφλήσεις γραμματίων εἰσπρακτέων " καὶ 02.21 " μεταβιβασμένα σὲ τρίτους γραμμάτια εἰσπρακτέα " - 06.21 " μεταβιβάσεις σὲ τρίτους γραμματίων εἰσπρακτέων ", σύμφωνα μὲ ὅσα ὁρίζονται στὴν περίπτ. 2 τῆς παρ. 3.2.103.

5. Τὰ γραμμάτια εἰσπρακτέα σὲ Ξ.Ν. καταχωροῦνται στὸ λογαριασμὸ 31.07 " γραμμάτια σὲ Ξ.Ν. στὸ χαρτοφυλάκιο ". Γιὰ ὅσα ἀπὸ τὰ γραμμάτια αὐτὰ μεταβιβάζονται ἢ προεξοφλοῦνται ἢ δὲν πληρώνονται κατὰ τὴν ἡμερομηνία λήξεώς τους, ἰσχύουν ἀνάλογα ὅσα ὁρίζονται παραπάνω γιὰ τὰ γραμμάτια εἰσπρακτέα σὲ δραχμές, μὲ τὴ διαφορὰ ὅτι, ἀντὶ τῶν λογαριασμῶν 31.01, 31.02, 31.03, 31.04 καὶ 31.05, κινοῦνται οἱ λογαριασμοὶ 31.08, 31.09, 31.10, 31,11 καὶ 31.12, ἀντίστοιχα.

Ἡ ἀπεικόνιση σέ δραχμές τῶν γραμματίων εἰσπρακτέων σέ ξένο νόμισμα γίνεται μέ βάση τήν ἐπίσημη τιμή τοῦ ξένου συναλλάγματος (τιμή ἀγορᾶς τῆς Τράπεζας τῆς Ἑλλάδος) τῆς ἡμέρας πού αὐτά περιέρχονται στήν οἰκονομική μονάδα. Οἱ συναλλαγματικές διαφορές πού προκύπτουν μεταξύ τῆς δραχμικῆς ἀξίας μέ τήν ὁποία ἕνα γραμμάτιο ἀπεικονίζεται στά βιβλία καί τῆς ἀξίας πού τελικά εἰσπράττεται, καταχωροῦνται σέ χρέωση ἤ πίστωση τῶν λογαριασμῶν 81.00.04 ἤ 81.01.04, ἀνάλογα μέ τήν περίπτωση. Στούς ἴδιους λογαριασμούς καταχωροῦνται καί οἱ συναλλαγματικές διαφορές πού προκύπτουν κατά τήν ἀποτίμηση, στό τέλος τῆς χρήσεως, τῶν γραμματίων σέ ξένο νόμισμα, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ.2.3.2.

6. Στούς λογαριασμούς 31.06 " μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εἰσπρακτέων σέ Δρχ. " καί 31.13 " μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εἰσπρακτέων σέ Ξ.Ν." καταχωροῦνται οἱ τόκοι πού περιλαμβάνονται στά ἄληκτα γραμμάτια στό τέλος τῆς χρήσεως. Ὁ χειρισμός αὐτός δέν εἶναι ὑποχρεωτικός γιά τίς οἰκονομικές μονάδες, ἄν ὅμως γίνει σέ κάποια χρήση, ὑποχρεωτικά ἐφαρμόζεται πάγια καί στίς ἑπόμενες χρήσεις.

Οἱ τρόποι ἀντιμετωπίσεως τῶν ἐπιμέρους περιπτώσεων τῶν τόκων πού περιλαμβάνονται στά ἄληκτα γραμμάτια εἰσπρακτέα εἶναι οἱ ἑξῆς :

α. Στήν περίπτωση πού οἱ τόκοι τῶν γραμματίων διαχωρίζονται ἀπό τά ἔσοδα ἀπό πωλήσεις, ἰσχύουν τά ἑξῆς :

- Οἱ τόκοι τῶν γραμματίων, πού ἐκδίδονται καί λήγουν μέσα στή χρήση, καταχωροῦνται ἀπευθείας στό λογαριασμό 76.02 " δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εἰσπρακτέων ".
- Ἀπό τούς τόκους τῶν γραμματίων πού ἐκδίδονται μέσα στή χρήση καί λήγουν μετά τό τέλος της, ἐκεῖνοι πού ἀναλογοῦν στή χρονική περίοδο μέχρι τή λήξη τῆς χρήσεως αὐτῆς καταχωροῦνται ἀπευθείας στό λογαριασμό 76.02 καί ἐκεῖνοι πού ἀναλογοῦν στή χρονική περίοδο μετά τή λήξη τῆς χρήσεως αὐτῆς, καταχωροῦνται στούς ἀντίθετους λογαριασμούς 31.06 ἤ 31.13, κατά περίπτωση.

  Στό τέλος κάθε χρήσεως, οἱ δουλευμένοι τόκοι τῶν γραμματίων πού ἔληξαν μέσα στή χρήση αὐτή (γραμμάτια πού ἐκδόθηκαν σέ προηγούμενες χρήσεις), καθώς καί οἱ τόκοι τῶν λοιπῶν

γραμματίων (γραμμάτια πού ἐκδόθηκαν σέ προηγούμενες χρήσεις καί λήγουν μετά τό τέλος τῆς χρήσεως), πού ἀναλογοῦν στή χρονική περίοδο μέχρι τή λήξη τῆς χρήσεως αὐτῆς, μεταφέρονται ἀπό τούς λογαριασμούς 31.06 ἤ 31.13, κατά περίπτωση, στό λογαριασμό 76.02.

β. Στήν περίπτωση πού οἱ τόκοι τῶν γραμματίων περιλαμβάνονται στό τίμημα ἤ στά λοιπά ἔσοδα πωλήσεων, ἐμφανίζονται δέ μαζί μέ τά ἔσοδα αὐτά στούς οἰκείους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 7, ὁ διαχωρισμός καί ἡ ἐμφάνισή τους στούς ἀντίθετους λογαριασμούς 31.06 ἤ 31.13 γίνεται ὡς ἑξῆς :

- Τά γραμμάτια εἰσπρακτέα πού εἶναι στό τέλος τῆς χρήσεως ἄληκτα ἐκτοκίζονται μέ βάση τό τραπεζικό ἐπιτόκιο προεξοφλήσεως πού ἰσχύει κατά τή χρονολογία αὐτή, προσαυξημένο κατά τήν τραπεζική προμήθεια. Ὁ ἐκτοκισμός αὐτός γίνεται γιά χρονική περίοδο ἀπό τήν ἡμερομηνία κλεισίματος τῆς χρήσεως μέχρι τήν ἡμερομηνία λήξεως κάθε γραμματίου.

  Μέ τούς μή δουλευμένους τόκους τῶν ἄληκτων γραμματίων χρεώνονται οἱ οἰκεῖοι ἀντίθετοι λογαριασμοί ἐσόδων τῆς ὁμάδας 7 (70.97, 71.97, 72.97 καί 73.97) καί πιστώνονται οἱ ἀντίθετοι λογαριασμοί 31.06 ἤ 31.13, κατά περίπτωση.

  Σέ περίπτωση πού ὁ ἐκτοκισμός τῶν ἄληκτων γραμματίων κατά κατηγορίες ἐσόδων (λογαριασμῶν 70, 71, 72 καί 73) εἶναι, εἴτε ἀδύνατος, εἴτε δυσχερής, ἡ κατανομή τῶν μή δουλευμένων τόκων στίς ἐπιμέρους αὐτές κατηγορίες γίνεται μέ βάση κριτήρια πού ἐπιλέγονται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα (π.χ. ἀνάλογα μέ τά ἀκαθάριστα ἔσοδα πού διακανονίζονται μέ γραμμάτια).

  Ὅταν, κατά τό τέλος κάθε χρήσεως, οἱ μή δουλευμένοι τόκοι πού προκύπτουν ἀπό τόν παραπάνω ἐκτοκισμό τῶν ἄληκτων γραμματίων εἶναι μικρότερης ἀξίας ἀπό τούς μή δουλευμένους τόκους πού ἐμφανίζονται στούς ἀντίθετους λογαριασμούς 31.06 καί 31.13, ἡ διαφορά μεταφέρεται στό λογαριασμό 76.02, μέ χρέωση τῶν ἀντίθετων αὐτῶν λογαριασμῶν.

  Παρέχεται ἡ δυνατότητα στήν οἰκονομική μονάδα νά διαχωρίζει καί μεταφέρει στό λογαριασμό 76.02 καί τούς δουλευμένους τόκους πού περιλαμβάνονται στό τίμημα πωλήσεως, δηλαδή στά ἔσοδα τῶν λογαριασμῶν 70,71,72 καί 73.

7. Παρέχεται ἡ δυνατότητα χρησιμοποιήσεως τοῦ λογαριασμοῦ 31.99 " διάμεσος λογαριασμός ἐλέγχου διακινήσεως γραμματίων εἰσπρακτέων" γιά τόν ἔλεγχο τῆς διακινήσεως τῶν γραμματίων μεταξύ ὑποκαταστημάτων ἤ μεταξύ τοῦ κεντρικοῦ καί τῶν ὑποκαταστημάτων τῶν οἰκονομικῶν μονάδων. Τό ἑκάστοτε ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 31.99 ἀπεικονίζει τά ὑπό διακίνηση γραμμάτια εἰσπρακτέα.

8. Τά γραμμάτια πού λαμβάνονται σέ ἐγγύηση, γιά τήν καλή ἐκτέλεση ὅρου συμβάσεως μέ τρίτους ἤ γιά ὁποιοδήποτε ἄλλο λόγο, καταχωροῦνται στούς λογαριασμούς τάξεως 02.02 " γραμμάτια εἰσπρακτέα ἐξασφαλίσεως ἐκτελέσεως ὅρων συμβάσεων κλπ. " - 06.02 " ἀποδέκτες γραμματίων εἰσπρακτέων ἐγγυήσεων ", σύμφωνα μέ ὅσα ὁρίζονται στήν περίπτ. 1 τῆς παρ. 3.2.103.

2.2.303 Λογαριασμός 32 " Παραγγελίες στό ἐξωτερικό "

1. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 32, γιά κάθε παραγγελία, συγκεντρώνεται καί παρακολουθεῖται, προσωρινά, ἡ ἀξία κτήσεως τῶν ἀγαθῶν πού εἰσάγονται ἀπό τό ἐξωτερικό. Μετά ἀπό τήν παραλαβή τῶν ἀγαθῶν καί τήν ὁλοκλήρωση τῆς συγκεντρώσεως τῆς ἀξίας κτήσεώς τους, ἡ τελευταία μεταφέρεται στούς οἰκείους λογαριασμούς τῶν ὁμάδων 1 καί 2, κατά περίπτωση.

2. Στό λογαριασμό 32.00 " παραγγελίες πάγιων στοιχείων " παρακολουθοῦνται, κατά παραγγελία, τά πάγια περιουσιακά στοιχεία πού εἰσάγονται ἀπό τό ἐξωτερικό. Τά λοιπά ἀγαθά πού εἰσάγονται ἀπό τό ἐξωτερικό παρακολουθοῦνται στό λογαριασμό 32.01 " παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων ".

3. Στούς διάμεσους λογαριασμούς 32.02 " προεμβάσματα μέσω Τραπεζῶν " καί 32.03 " ἀνέκκλητες πιστώσεις μέσω Τραπεζῶν " εἶναι δυνατό νά παρακολουθοῦνται, προσωρινά, προεμβάσματα πού γίνονται ἤ ἀνέκκλητες πιστώσεις πού ἀνοίγονται γιά πολλές παραγγελίες μαζί, ὅταν ὁ ἄμεσος διαχωρισμός τους κατά παραγγελία, εἴτε εἶναι ἀδύνατος, εἴτε εἶναι δυσχερής. Μόλις ἐκλείψουν οἱ λόγοι τῶν προσωρινῶν καταχωρήσεων, τά σχετικά ποσά μεταφέρονται στούς λογαριασμούς 32.00 καί 32.01, κατά

περίπτωση.

4. Στό λογαριασμό 32.04 " δεσμευμένα περιθώρια καί δασμοί εισαγωγής " καταχωρούνται τά ποσά τά όποία καταβάλλονται γιά νά παραμείνουν δεσμευμένα γιά ορισμένο χρονικό διάστημα, σύμφωνα μέ τούς κανόνες περί εισαγωγών πού ισχύουν κάθε φορά.

2.2.304 Λογαριασμός 33 " Χρεώστες διάφοροι "

1. Στούς υπολογαριασμούς τοῦ 33 παρακολουθοῦνται οἱ ἀπαιτήσεις πού δέν υπάγονται σέ όποιαδήποτε κατηγορία ἀπαιτήσεων ἀπό ἐκεῖνες πού παρακολουθοῦνται στούς λοιπούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς τῆς ομάδας 3.

2. Στό λογαριασμό 33.00 " προκαταβολές προσωπικοῦ " καταχωροῦνται οἱ προκαταβολές πού δίνονται στό προσωπικό έναντι τῶν ἀποδοχῶν τῆς μισθολογικῆς περιόδου (π.χ. μήνα ή εβδομάδας), ή όποία ἀποτελεῖ τή βάση υπολογισμοῦ τους (εκκαθαρίσεως). Ὁ λογαριασμός 33.00 πιστώνεται μέ τά ποσά πού παρακρατοῦνται κατά τήν εκκαθάριση τῶν ἀποδοχῶν τῆς οἰκείας περιόδου, τά όποία εἶναι ἴσα μέ τίς δοσμένες προκαταβολές, όπότε έξισώνεται.

3. Στό λογαριασμό 33.01 " χρηματικές διευκολύνσεις προσωπικοῦ " παρακολουθοῦνται οἱ χρηματικές διευκολύνσεις, προσωρινοῦ χαρακτήρα, πού γίνονται στό προσωπικό.

4. Στό λογαριασμό 33.02 " δάνεια προσωπικοῦ " παρακολουθοῦνται τά ποσά πού καταβάλλονται στό προσωπικό μέ μορφή δανείου.

5. Γιά τό περιεχόμενο καί τόν τρόπο λειτουργίας τῶν λογαριασμῶν 33.03 " μέτοχοι λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου ", 33.04 " οφειλόμενο κεφάλαιο " καί 33.05 " δόσεις μετοχικοῦ κεφαλαίου σέ καθυστέρηση " ισχύουν όσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.401, σχετικά μέ τό λογαριασμό 40 " κεφάλαιο " μέ τόν όποῖο οἱ λογαριασμοί αὐτοί

συλλειτουργοῦν.

6. Ὁ λογαριασμός 33.06 " προμερίσματα " χρεώνεται μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 53.02 " προμερίσματα πληρωτέα " μέ τό συνολικό ποσό πού ἀποφασίζεται νόμιμα νά καταβληθεῖ ὡς προμέρισμα. Κατά τό κλείσιμο τοῦ ἰσολογισμοῦ τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 33.06 μεταφέρεται στό λογαριασμό 53.01 " μερίσματα πληρωτέα ".

7. Στό λογαριασμό 33.07 " δοσοληπτικός λογαριασμός ἑταίρων " παρακολουθοῦνται ὅλες οἱ χρηματικές δοσοληψίες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας μέ τά πρόσωπα πού συμμετέχουν σέ ἑταιρίες κεφαλαίου, προσωπικές καί συμμετοχικές, ἤ, ὅταν πρόκειται γιά ἀτομικές ἐπιχειρήσεις, μέ τόν ἐπιχειρηματία, ὁπότε ὁ λογαριασμός αὐτός μετονομάζεται σέ " ἀτομικός λογαριασμός ἐπιχειρηματία ".

8. Στούς λογαριασμούς 33.08 " δοσοληπτικοί λογαριασμοί διαχειριστῶν ", 33.09 " δοσοληπτικοί λογαριασμοί ἱδρυτῶν Α.Ε. καί μελῶν διοικητικοῦ συμβουλίου " καί 33.10 " δοσοληπτικοί λογαριασμοί γενικῶν διευθυντῶν ἤ διευθυντῶν Α.Ε. " παρακολουθοῦνται οἱ χρηματικές δοσοληψίες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας μέ τά ὄργανα διοικήσεώς της, κατά τρόπο πού νά εἶναι δυνατή ἡ ἐμφάνιση τῶν ὑπολοίπων τῶν λογαριασμῶν αὐτῶν στόν ἰσολογισμό γιά τήν πληροφόρηση τῶν πιστωτῶν καί τοῦ κοινοῦ.

9. Στούς λογαριασμούς 33.11 " βραχυπρόθεσμες ἀπαιτήσεις κατά συνδεμένων ἐπιχειρήσεων σέ Δρχ. " καί 33.12 " βραχυπρόθεσμες ἀπαιτήσεις κατά συνδεμένων ἐπιχειρήσεων σέ Ξ.Ν. ", παρακολουθοῦνται οἱ βραχυπρόθεσμες ἀπαιτήσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, οἱ ὁποῖες δέν προέρχονται ἀπό συναλλαγές πού ἀφοροῦν τό ἀντικείμενο αὐτῆς, κατά τῶν συνδεμένων ἐπιχειρήσεων τῆς περιπτ. 10 τῆς παρ. 2.2.112. Οἱ βραχυπρόθεσμες ἀπαιτήσεις κατά λοιπῶν συμμετοχικοῦ ἐνδιαφέροντος ἐπιχειρήσεων, οἱ ὁποῖες, ἐπίσης, δέν προέρχονται ἀπό συναλλαγές πού ἀφοροῦν τό ἀντικείμενο τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, παρακολουθοῦνται στούς λογαριασμούς 33.21 " βραχυπρόθεσμες ἀπαιτήσεις

κατά λοιπῶν συμμετοχικοῦ ἐνδιαφέροντος ἐπιχειρήσεων σέ Δρχ. " καί 33.22 " βραχυπρόθεσμες ἀπαιτήσεις κατά λοιπῶν συμμετοχικοῦ ἐνδιαφέροντος ἐπιχειρήσεων σέ Ξ.Ν. ", κατά περίπτωση.

10. Στό λογαριασμό 33.13 " Ἑλληνικό Δημόσιο-προκαταβλημένοι καί παρακρατημένοι φόροι " παρακολουθοῦνται οἱ ἀπαιτήσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας κατά τοῦ Ἑλληνικοῦ Δημοσίου, οἱ ὁποῖες προέρχονται ἀπό φόρους πού προκαταβάλλονται ἤ παρακρατοῦνται κατά τήν εἴσπραξη μερισμάτων ἤ ἄλλων εἰσοδημάτων.

Εἰδικότερα γιά τούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 33.13 ἰσχύουν τά ἀκόλουθα :

α. Ὁ λογαριασμός 33.13.00 " προκαταβολή φόρου εἰσοδήματος " χρεώνεται στό τέλος τῆς χρήσεως μέ τό ποσό τῆς προκαταβολῆς φόρου εἰσοδήματος γιά τήν ἑπόμενη χρήση, πού προκύπτει ἀπό τή δήλωση φόρου εἰσοδήματος τῆς κλειόμενης χρήσεως, μέ ἀντίστοιχη πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 54.08 " λογαριασμός ἐκκαθαρίσεως φόρων-τελῶν ἐτήσιας δηλώσεως φόρου εἰσοδήματος ". Στό τέλος τῆς ἑπόμενης χρήσεως, τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 33.13.00 μεταφέρεται στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 54.08, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 8 τῆς παρ. 2.2.505.

β. Στούς λογαριασμούς 33.13.01 - 99 καταχωροῦνται τά ποσά πού παρακρατοῦνται, κατά τή διάρκεια τῆς χρήσεως, γιά φόρο εἰσοδήματος ἀπό τά εἰσοδήματα πού εἰσπράττονται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα ἀπό κινητές ἀξίες ἤ ἀπό τίς εἰσπράξεις γιά ἄλλες αἰτίες (π.χ. φόρος ἐργολάβων). Στό τέλος τῆς χρήσεως, ὅσα ἀπό τά ποσά αὐτά, σύμφωνα μέ τή φορολογική νομοθεσία πού ἰσχύει κάθε φορά, εἶναι δυνατό νά συμψηφίζονται μέ τό φόρο εἰσοδήματος τῆς κλειόμενης χρήσεως, μεταφέρονται στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 54.08, ἐνῶ τά ὑπόλοιπα πού δέν συμψηφίζονται, μεταφέρονται στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 63.00 " φόρος εἰσοδήματος μή συμψηφιζόμενος ".

11. Στό λογαριασμό 33.14 " Ἑλληνικό Δημόσιο λοιπές ἀπαιτήσεις " παρακολουθοῦνται οἱ λοιπές ἀπαιτήσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας κατά τοῦ Ἑλληνικοῦ Δημοσίου, οἱ ὁποῖες δέν προέρχονται ἀπό συναλλαγές πού ἀφοροῦν τό ἀντικείμενό της.

Είδικότερα γιά τούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 33.14 ἰσχύουν τά ἀκόλουθα :

α. Στό λογαριασμό 33.14.00 " ἀπαιτήσεις ἀπό εἰδικές ἐπιχορηγήσεις " καταχωροῦνται οἱ ἀπαιτήσεις πού προέρχονται ἀπό δικαιώματα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας γιά τήν εἴσπραξη ποσῶν/π.χ. λόγω ἐπιχορηγήσεων ἤ συμμετοχῆς τοῦ Ἑλληνικοῦ Δημοσίου σέ ἔξοδα ἤ ἐπενδυτικές δαπάνες της.

β. Στό λογαριασμό 33.14.01 " δασμοί καί λοιποί φόροι εἰσαγωγῆς πρός ἐπιστροφή " εἶναι δυνατό νά καταχωροῦνται τά ποσά δασμῶν, φόρων καί τελῶν πού καταβάλλονται, προσωρινά, κατά τήν εἰσαγωγή ἀπό τό ἐξωτερικό διαφόρων ἀγαθῶν, τά ὁποῖα προορίζονται γιά βιομηχανοποίηση καί ἐξαγωγή ἤ ἐπανεξαγωγή ἤ πώληση σέ δικαιοῦχα ἀτέλειας πρόσωπα ἐσωτερικοῦ. Τά ποσά τά ὁποῖα, μετά τήν ἐπανεξαγωγή, ἐπιστρέφονται στήν οἰκονομική μονάδα καταχωροῦνται στήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.14.01 καί οἱ τυχόν διαφορές μεταφέρονται στό λογαριασμό 63.98.99 " λοιποί φόροι-τέλη ".

12. Στούς λογαριασμούς 33.15 " λογαριασμοί ἐνεργοποιήσεως ἐγγυήσεων προμηθευτῶν σέ Δρχ. (GUARANTEE) " καί 33.16 " λογαριασμοί ἐνεργοποιήσεως ἐγγυήσεων προμηθευτῶν σέ Ξ.Ν. (GUARANTEE) " παρακολουθοῦνται τά ποσά πού καταβάλλονται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα γιά ἀποκατάσταση ζημιῶν πελατῶν της· σέ ἀγαθά πού πωλήθηκαν ἀπό αὐτή μέ σύγχρονη χορήγηση ἐγγυήσεως τοῦ οἰκείου προμηθευτῆ της. Τά ποσά πού εἰσπράττει ἡ οἰκονομική μονάδα ἀπό τούς προμηθευτές της, σέ ἀναγνώριση τῆς ἐγγυήσεως πού αὐτοί χορηγοῦν, καταχωροῦνται στήν πίστωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τῶν 33.15 καί 33.16, κατά περίπτωση. Τά ποσά πού δέν καταβάλλονται στήν οἰκονομική μονάδα, λόγω μή ἀναγνωρίσεώς τους ἀπό τούς προμηθευτές, μεταφέρονται στή χρέωση, εἴτε τοῦ λογαριασμοῦ τοῦ οἰκείου πελάτη, εἴτε τοῦ λογαριασμοῦ 64.02.08 " ἔξοδα λόγω ἐγγυήσεως πωλήσεων ", ἀνάλογα μέ τήν περίπτωση πού συντρέχει.

13. Στούς λογαριασμούς 33.17 " λογαριασμοί δεσμευμένων

(BLOQUÉS) καταθέσεων σέ Δρχ. " καί 33.18 " λογαριασμοί δεσμευμένων (BLOQUÉS) καταθέσεων σέ Ξ.Ν. " παρακολουθοῦνται οἱ καταθέσεις πού γίνονται, κατά κύριο λόγο στίς Τράπεζες, μέ τή μορφή δεσμεύσεως γιά διάφορους λόγους, ὅπως/π.χ. γιά τήν ἔκδοση ἐγγυητικῶν ἐπιστολῶν ἤ τήν παροχή ἐγγυήσεως γιά χορήγηση πιστώσεων σέ τρίτους.

14. Γιά τό περιεχόμενο καί τόν τρόπο λειτουργίας τῶν λογαριασμῶν 33.19 " μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις εἰσπρακτέες στήν ἑπόμενη χρήση σέ Δρχ. " καί 33.20 " μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις εἰσπρακτέες στήν ἑπόμενη χρήση σέ Ξ.Ν. " ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 8 τῆς παρ. 2.2.112.

15. Στούς λογαριασμούς 33.95 " λοιποί χρεῶστες διάφοροι σέ Δρχ. " καί 33.96 " λοιποί χρεῶστες διάφοροι σέ Ξ.Ν. " παρακολουθοῦνται οἱ βραχυπρόθεσμες ἀπαιτήσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, οἱ ὁποῖες δέν εἶναι δυνατό νά ενταχθοῦν σέ ὁποιοδήποτε ἄλλο λογαριασμό τῆς ὁμάδας 3.

16. Στό λογαριασμό 33.97 " χρεῶστες ἐπισφαλεῖς " παρακολουθοῦνται οἱ διάφοροι χρεῶστες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, οἱ ὁποῖοι χαρακτηρίζονται ὡς ἐπισφαλεῖς, λόγω ἀμφίβολης ρευστοποιήσεως τῶν κατ'αὐτῶν ἀπαιτήσεων.

17. Στούς λογαριασμούς 33.98 " ἐπίδικες ἀπαιτήσεις κατά Ἑλληνικοῦ Δημοσίου " καί 33.99 " λοιποί χρεῶστες ἐπίδικοι " παρακολουθοῦνται, κατά περίπτωση, ὅσες ἀπαιτήσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας κατά χρεωστῶν της μετατρέπονται σέ ἐπίδικες.

18. Εἰδικότερα γιά τούς λογαριασμούς 33.97, 33.98 καί 33.99 ἰσχύουν καί τά ἀκόλουθα :

α. Οἱ προβλέψεις γιά πιθανές ζημίες, πού γίνονται γι'αὐτές τίς ἀπαιτήσεις,καταχωροῦνται σέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 83.11 " προβλέψεις γιά ἐπισφαλεῖς ἀπαιτήσεις ", μέ ἀντίστοιχη πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ

44.11 " προβλέψεις γιά ἐπισφαλεῖς ἀπαιτήσεις ".

β. Ὁ λογαριασμός 33.98 χρεώνεται μέ τά ποσά τῶν φόρων πού βεβαιώνονται σέ βάρος τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, γιά τά ὁποῖα ἔχει προηγηθεῖ ἡ ἄσκηση προσφυγῶν στά διοικητικά δικαστήρια, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 54.99 " φόροι - τέλη προηγούμενων χρήσεων ".

γ. Γιά τίς ἐπίδικες ἀπαιτήσεις κατά τοῦ Ἑλληνικοῦ Δημοσίου, κατά τό κλείσιμο τοῦ ἰσολογισμοῦ, σχηματίζεται ἰσόποση πρόβλεψη, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 83.12 " προβλέψεις γιά ἐξαιρετικούς κινδύνους καί ἔκτακτα ἔξοδα " ἤ 83.13 " προβλέψεις γιά ἔξοδα προηγούμενων χρήσεων " καί μέ πίστωση, ἀντίστοιχα, τοῦ λογαριασμοῦ 44.12 ἤ 44.13. Σέ περίπτωση πού, σύμφωνα μέ τά στοιχεῖα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, εἶναι πολύ πιθανό ὅτι τό ποσό μέ τό ὁποῖο αὐτή θά ἐπιβαρυνθεῖ τελικά γιά συγκεκριμένη φορολογική ὑπόθεση θά διαφέρει ἀπό ἐκεῖνο πού ἔχει βεβαιωθεῖ, ἡ πρόβλεψη πρέπει νά εἶναι ἀνάλογη.

δ. Ὅταν ὁριστικοποιηθεῖ ἡ ἐκκρεμοδικία,ὁ λογαριασμός 33.98 πιστώνεται μέ τό ποσό πού εἶχε χρεωθεῖ ὅταν βεβαιώθηκε ὁ φόρος καί χρεώνονται,ὁ λογαριασμός 38.00 " ταμεῖο " μέ τό ποσό πού τυχόν ἐπιστρέφεται στήν οἰκονομική μονάδα καί ὁ λογαριασμός 82.00.05 " ὁριστικοποιημένοι ἐπίδικοι φόροι Δημοσίου " μέ τό ὑπόλοιπο ποσό, ἐκτός ἄν πρόκειται γιά φόρο εἰσοδήματος, ὁπότε ἀντί τοῦ 82.00.05 χρεώνεται ὁ 42.04 " διαφορές φορολογικοῦ ἐλέγχου προηγούμενων χρήσεων " ἤ ὁ 42.00 " ὑπόλοιπο κερδῶν εἰς νέο ". ἤ ὁ 42.01 "ὑπόλοιπο ζημιῶν χρήσεως εἰς νέο", κατά περίπτωση.

ε. Μετά ἀπό τίς παραπάνω (δ) λογιστικές τακτοποιήσεις ἐπακολουθεῖ ἡ τακτοποίηση τῆς σχετικῆς προβλέψεως, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 5-στ τῆς παρ. 2.2.405.

2.2.305 Λογαριασμός 34 " Χρεόγραφα "

1. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 34 παρακολουθοῦνται τά χρεόγραφα - μετοχές ἀνώνυμων εταιριῶν, ὁμολογίες, ἔντοκα γραμμάτια τοῦ Ἑλληνικοῦ Δημοσίου, μερίδια ἀμοιβαίων κεφαλαίων, ὁμόλογα Τραπεζῶν -, τά ὁποῖα ἀποκτοῦνται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα μέ σκοπό τήν τοποθέτηση

κεφαλαίων της καί τήν πραγματοποίηση άπό αύτά άμεσης προσόδου, σύμφωνα καί μέ όσα καθορίζονται στήν περίπτ. 1 τής παρ. 2.2.112.

Σέ είδικούς ύπολογαριασμούς τοῦ 34 παρακολουθοῦνται καί οί μερισματαποδείξεις τῶν μετοχῶν, όταν αύτές, όπως όρίζεται παρακάτω στήν περίπτ. 4, άποκόπτονται ἀπό τίς άντίστοιχες μετοχές τους.

2. Τά χρεόγραφα καταχωροῦνται στούς οίκείους ύπολογαριασμούς τοῦ 34 μέ τήν άξία κτήσεώς τους, γιά τήν όποία, καθώς καί γιά τά είδικά έξοδα άγορῶν τους, ίσχύουν άνάλογα όσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.112 γιά τούς λογαριασμούς 18.00 καί 18.01.

3. Στούς λογαριασμούς 34.02 " άνεξόφλητες μετοχές είσαγμένες στό χρηματιστήριο έταιριῶν έσωτερικοῦ ", 34.03 " άνεξόφλητες μετοχές μή είσαγμένες στό χρηματιστήριο έταιριῶν έσωτερικοῦ ", 34.12 "άνεξόφλητες μετοχές είσαγμένες στό χρηματιστήριο έταιριῶν έξωτερικοῦ" καί 34.13 " άνεξόφλητες μετοχές μή είσαγμένες στό χρηματιστήριο έταιριῶν έξωτερικοῦ", καταχωρεῖται άντίστοιχα ή συνολική άξία τῶν μετοχῶν πού ή οίκονομική μονάδα άποκτάει-χωρίς πρόθεση διαρκοῦς κατοχῆς-άπό τήν κάλυψη μέρους τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου άνώνυμης έταιρίας, μέ τόν όρο τῆς τμηματικῆς καταβολῆς αύτοῦ. Τό συνολικό ποσό πού όφείλεται γιά τίς μετοχές αύτές καταχωρεῖται άντίστοιχα στήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 53.07 " όφειλόμενες δόσεις όμολογιῶν καί λοιπῶν χρεογράφων ". Μετά άπό όλοκληρωτική έξόφληση μετοχῶν, ή συνολική άξία τῶν έξοφλημένων μεταφέρεται άπό τούς λογαριασμούς 34.02-03 καί 34.12-13 στούς λογαριασμούς 34.00.01 καί 34.10-11, άντίστοιχα.

4. Στούς λογαριασμούς 34.04 " μερισματαποδείξεις είσπρακτέες μετοχῶν έταιριῶν έσωτερικοῦ " καί 34.14 " μερισματαποδείξεις είσπρακτέες έταιριῶν έξωτερικοῦ ", παρακολουθοῦνται οί μερισματαπο-

δείξεις πού αποκόπτονται μετά τήν έγκριση τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς οἰκείας ἀνώνυμης ἑταιρίας ἀπό τή Γενική Συνέλευση τῶν μετόχων της καί τή γνωστοποίηση τῆς ἡμερομηνίας πληρωμῆς τῶν μερισμάτων. Μέ τά ποσά τῶν μερισμάτων πού δικαιοῦται ἡ οἰκονομική μονάδα, μέ βάση τίς μερισματαποδείξεις ποῦ ἀποκόπτονται, χρεώνονται οἱ λογαριασμοί αὐτοί (34.04 ἤ 34.14) καί πιστώνονται οἱ λογαριασμοί 76.00 " ἔσοδα συμμετοχῶν ", ὅταν πρόκειται γιά μερισματαποδείξεις ἀπό συμμετοχές, καί 76.01 " ἔσοδα χρεογράφων ", ὅταν πρόκειται γιά μερισματαποδείξεις ἀπό χρεόγραφα.

Στίς περιπτώσεις ποῦ στίς μετοχές δέν εἶναι ἐνσωματωμένες σχετικές μερισματαποδείξεις (π.χ. ὅταν πρόκειται γιά ὀνομαστικές μετοχές), ἡ ἀπαίτηση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας γιά εἴσπραξη μερισμάτων καταχωρεῖται στούς λογαριασμούς 33.95 " λοιποί χρεῶστες διάφοροι σέ Δρχ. " καί 33.96 " λοιποί χρεῶστες διάφοροι σέ Ξ.Ν. ", κατά περίπτωση.

5. Στούς λογαριασμούς 34.05 " ὁμολογίες ἑλληνικῶν δανείων ", 34.06 " ἀνεξόφλητες ὁμολογίες ἑλληνικῶν δανείων ", 34.15 " ὁμολογίες ἀλλοδαπῶν δανείων " καί 34.16 " ἀνεξόφλητες ὁμολογίες ἀλλοδαπῶν δανείων ", παρακολουθοῦνται οἱ ὁμολογίες, οἱ ὁποῖες ἀποκτοῦνται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα. Σχετικά μέ τόν τρόπο λειτουργίας τῶν λογαριασμῶν αὐτῶν ἰσχύουν ὅσα ὁρίζονται στίς παραπάνω περιπτώσεις, εἰδικά δέ γιά τίς ἀνεξόφλητες ὁμολογίες ἐφαρμόζεται, ἀναλογικά, ἡ περίπτωση 3 ποῦ ἀναφέρεται στίς ἀνεξόφλητες μετοχές.

Οἱ λαχειοφόρες ὁμολογίες παρακολουθοῦνται μέ τόν αὔξοντα ἀριθμό τους κατά τρόπο ποῦ νά γίνεται ἐξατομίκευση κάθε ὁμολογίας γιά νά διασφαλίζονται τά συμφέροντα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας κατά τίς κληρώσεις τῶν λαχνῶν.

6. Στούς λογαριασμούς 34.00 " μετοχές εἰσαγμένες στό χρηματιστήριο ἑταιριῶν ἐσωτερικοῦ ", 34.01 " μετοχές μή εἰσαγμένες στό χρηματιστήριο ἑταιριῶν ἐσωτερικοῦ ", 34.10 " μετοχές εἰσαγμένες στό χρηματιστήριο ἑταιριῶν ἐξωτερικοῦ " καί 34.11 " μετοχές μή εἰσαγμένες στό χρηματιστήριο ἑταιριῶν ἐξωτερικοῦ ", παρακολουθοῦνται οἱ ἐ-

ξοφλημένες μετοχές, οἱ ὁποῖες ἀποκτοῦνται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα.

7. Στούς λογαριασμούς 34.07 " μερίδια ἀμοιβαίων κεφαλαίων ἐσωτερικοῦ ",34.08 " ἔντοκα γραμμάτια Ἑλληνικοῦ Δημοσίου " καί 34.17 "μερίδια ἀμοιβαίων κεφαλαίων ἐξωτερικοῦ ", παρακολουθοῦνται, ἀντίστοιχα, τά μερίδια ἀμοιβαίων κεφαλαίων καί τά ἔντοκα γραμμάτια τοῦ Ἑλληνικοῦ Δημοσίου, πού ἀποκτοῦνται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα.

8. Στούς λογαριασμούς 34.09 " λοιπά χρεόγραφα ἐσωτερικοῦ " καί 34.19 " λοιπά χρεόγραφα ἐξωτερικοῦ " παρακολουθοῦνται τά χρεόγραφα πού δέν ἐντάσσονται σέ μιά ἀπό τίς συγκεκριμένες κατηγορίες πού προβλέπονται ἀπό τούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 34.

9. Στούς λογαριασμούς 34.20 " προεγγραφές σέ ὑπό ἔκδοση μετοχές εταιριῶν ἐσωτερικοῦ ", 34.21 " προεγγραφές σέ ὑπό ἔκδοση μετοχές εταιριῶν ἐξωτερικοῦ ", 34.22 " προεγγραφές σέ ὁμολογιακά δάνεια ἐσωτερικοῦ " καί 34.23 " προεγγραφές σέ ὁμολογιακά δάνεια ἐξωτερικοῦ ", καταχωροῦνται τά ποσά πού καταβάλλονται στίς περιπτώσεις προεγγραφῶν σέ ἐκδόσεις μετοχῶν καί ὁμολογιακῶν δανείων. Μετά ἀπό τήν ὁλοκλήρωση τῆς διαδικασίας γιά τήν ὁριστική ἐγγραφή στίς ὑπό ἔκδοση μετοχές ἤ ὁμολογίες, ἡ ἀξία κτήσεώς τους μεταφέρεται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 34.

10. Στό λογαριασμό 34.24 " χρεόγραφα σέ τρίτους γιά ἐγγύηση " παρακολουθοῦνται τά χρεόγραφα πού ἐνεχυριάζονται γιά διάφορους λόγους, ὅπως π.χ. γιά ἐγγύηση χρηματοδοτήσεων πού ἡ οἰκονομική μονάδα λαμβάνει ἤ γιά ἐγγύηση ἐκδόσεως ἐγγυητικῶν ἐπιστολῶν. Ὁ λογαριασμός αὐτός χρεώνεται, μέ ἀντίστοιχη πίστωση τοῦ οἰκείου ὑπολογαριασμοῦ τοῦ 34, ὅταν γίνεται π.χ. ἡ ἐνεχυρίαση , καί πιστώνεται μέ ἀντίστοιχη χρέωση τοῦ οἰκείου ὑπολογαριασμοῦ τοῦ 34, ὅταν γίνεται ἡ ἀποδέσμευση ἤ ἐπιστροφή τῶν χρεογράφων.

11. Σέ περίπτωση πωλήσεως χρεογράφων,τό τίμημα καταχωρεῖται στήν πίστωση τοῦ οἰκείου ὑπολογαριασμοῦ τοῦ 34, τό ἀποτέλεσμα δέ πού προκύπτει καταχωρεῖται στό λογαριασμό 64.12.02"διαφορές (ζημιές) ἀπό πώληση

χρεογράφων ", ὅταν πρόκειται γιά ζημία, καί στό λογαριασμό 76.04.02 "διαφορές (κέρδη) ἀπό πώληση χρεογράφων", ὅταν πρόκειται γιά κέρδος.

'Αποτέλεσμα εἶναι ἡ διαφορά μεταξύ τῆς ἀξίας κτήσεως (ἤ ἀπογραφῆς) καί τῆς τιμῆς πωλήσεως.

12. Γιά τήν ἀποτίμηση τῶν χρεογράφων ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 6 τῆς παρ. 2.2.112.

13. Στό λογαριασμό 34.25 " ἴδιες μετοχές " παρακολουθοῦνται οἱ μετοχές ἐκδόσεως τῆς ἑταιρίας, στίς περιπτώσεις ἐκεῖνες πού ἐπιτρέπεται ἀπό τή νομοθεσία ἡ ἀπόκτησή τους.

2.2.306 Λογαριασμός 35 " Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολῶν καί πιστώσεων "

1. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 35 παρακολουθοῦνται οἱ ὁμοιογενοῦς φύσεως καί ἔντονου διαχειριστικοῦ χαρακτήρα ἀπαιτήσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἀπό τούς ὑπαλλήλους καί τούς λοιπούς συνεργάτες της, πού προέρχονται ἀπό καταβολές ποσῶν πού γίνονται σ'αὐτούς προσωρινά γιά τήν ἐκτέλεση, γιά λογαριασμό της, συγκεκριμένου ἔργου ἤ ἐργασίας π.χ. (ἐκτελωνισμός ἤ ταξείδι γιά λήψη παραγγελιῶν).

Οἱ ὑπολογαριασμοί τοῦ 35 χρεώνονται μέ τά ποσά πού καταβάλλονται στούς προσωρινούς διαχειριστές τῆς οἰκονομικῆς μονάδας καί πιστώνεται μέ ἀντίστοιχη χρέωση τῶν οἰκείων κατά περίπτωση λογαριασμῶν, π.χ. ἀποθεμάτων ἤ ἐξόδων, ὅταν ἐκτελεῖται τό ἔργο ἤ ἡ ἐργασία καί γίνεται ἡ σχετική ἀπόδοση. Ἡ ἀπόδοση αὐτή γίνεται ἀμέσως μετά τήν ἐκτέλεση τοῦ ἔργου ἤ τῆς ἐργασίας, ἤ αὐτοτελοῦς τμήματος αὐτῶν.

2. Οἱ πιστώσεις πού ἀνοίγονται στίς Τράπεζες γιά λογαριασμό συνεργατῶν (π.χ. ἀντιπροσώπων ἤ ἐντολοδόχων) τῆς οἰκονομικῆς μονάδας εἶναι δυνατό νά παρακολουθοῦνται στό λογαριασμό 35.04 "πιστώσεις ὑπέρ τρίτων".

3. Οἱ πάγιες προκαταβολές (δηλαδή τά ποσά πού καταβάλλονται σέ διαχειριστές καί μετά ἀπό κάθε ἀπόδοση συμπληρώνονται καί πάλι ὥστε οἱ διαχειριστές αὐτοί νά κρατοῦν πάγια τό αὐτό συνολικό ποσό) παρακολουθοῦνται στό λογαριασμό 35.03 " πάγιες προκαταβολές ". Περιπτώσεις πάγιων προκαταβολῶν παρουσιάζονται π.χ. στά ἐργοτάξια, στά κινητά συνεργεῖα ἤ στή συγκέντρωση γεωργικῶν προϊόντων, καθώς

ἐπίσης καί στίς περιπτώσεις ἀντιμετωπίσεως τῶν μικροεξόδων.

2.2.307 Λογαριασμός 36 " Μεταβατικοί λογαριασμοί ἐνεργητικοῦ "

1. Οἱ μεταβατικοί λογαριασμοί ἐνεργητικοῦ καί παθητικοῦ δημιουργοῦνται, κατά κανόνα, στό τέλος κάθε χρήσεως μέ σκοπό τή χρονική τακτοποίηση τῶν ἐξόδων καί ἐσόδων, ἔτσι ὥστε στά ἀποτελέσματά της νά περιλαμβάνονται μόνο τά ἔσοδα καί ἔξοδα πού πράγματι ἀφοροῦν τή συγκεκριμένη αὐτή χρήση. Μέ τήν τακτοποίηση αὐτή πραγματοποιεῖται ταυτόχρονα ἡ ἀναμόρφωση τῶν λογαριασμῶν τοῦ ἰσολογισμοῦ στό πραγματικό μέγεθός τους κατά τήν ἡμερομηνία λήξεως τῆς χρήσεως.

Εἰδικότερα, στούς μεταβατικούς λογαριασμούς ἐνεργητικοῦ καταχωροῦνται τά ἔξοδα πού πληρώνονται μέν μέσα στή χρήση, ἀνήκουν ὅμως στήν ἑπόμενη ἤ σέ ἑπόμενες χρήσεις. Στούς ἴδιους μεταβατικούς λογαριασμούς καταχωροῦνται καί τά ἔσοδα πού ἀνήκουν στήν κλειόμενη χρήση (δουλευμένα), ἀλλά πού δέν εἰσπράττονται μέσα σ'αὐτή, οὔτε ἐπιτρέπεται ἡ καταχώρησή τους στήν χρέωση προσωπικῶν λογαριασμῶν ἀπαιτήσεων, ἐπειδή δέν εἶναι ἀκόμη ἀπαιτητά.

2. Στό λογαριασμό 36.00 " ἔξοδα ἑπόμενων χρήσεων ", σέ περίπτωση πού δέν καταχωροῦνται ἀπευθείας σ'αὐτόν, μεταφέρονται ἀπό τούς οἰκείους λογαριασμούς ἐξόδων, ἐκεῖνα ἀπό αὐτά πού δέν ἀφοροῦν τήν κλειόμενη, ἀλλά τήν ἑπόμενη ἤ τίς ἑπόμενες χρήσεις.

Ἡ ἀνάλυση τοῦ λογαριασμοῦ 36.00 σέ τριτοβάθμιους ὑπολογαριασμούς εἶναι ἀντίστοιχη μέ τίς ἀναλύσεις τῶν λογαριασμῶν ἐξόδων, στούς ὁποίους μεταφέρονται τά κονδύλια πού ἀφοροῦν τή νέα (ἑπόμενη) χρήση, ἀμέσως μέ τήν ἔναρξή της.

3. Στό λογαριασμό 36.01 " ἔσοδα χρήσεως εἰσπρακτέα " καταχωροῦνται, μέ ἀντίστοιχη πίστωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν ἐσόδων τῆς ὁμάδας 7, τά ἔσοδα πού ἀνήκουν στήν κλειόμενη χρήση, ἀλλά δέν εἰσπράττονται μέσα σ'αὐτή, καί τά ὁποῖα, σύμφωνα π.χ. μέ τίς σχετικές συμβάσεις , δέν εἶναι στό τέλος τῆς χρήσεως ἀπαιτητά καί

γιά τό λόγο αὐτό δέν κρίνεται ὀρθό ἤ σκόπιμο νά φέρονται σέ χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν ἀπαιτήσεων.

4. Στό λογαριασμό 36.02 " ἀγορές ὑπό παραλαβή ", στό τέλος τῆς χρήσεως, παρακολουθοῦνται οἱ ὑπό παραλαβή ἀγορές γιά τίς ὁποῖες περιέρχονται τά τιμολόγια στήν οἰκονομική μονάδα πρό τῆς λήξεως τῆς χρήσεως, ἐνῶ τά ἀγαθά δέν ἔχουν ἀκόμη παραληφθεῖ. Σχετικά μέ τόν τρόπο λειτουργίας τοῦ λογαριασμοῦ αὐτοῦ ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 8 τῆς παρ. 2.2.203.

5. Στό λογαριασμό 36.03 " ἐκπτώσεις ἐπί ἀγορῶν χρήσεως ὑπό διακανονισμό " καταχωροῦνται, μέ ἀντίστοιχη πίστωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν ἐκπτώσεων, οἱ ἐκπτώσεις ἀγορῶν πού ἡ οἰκονομική μονάδα δικαιοῦται στό τέλος τῆς χρήσεως, ἐφόσον δέν ἔχει ἀναγγελθεῖ τό ποσό αὐτῶν καί ἀπό τό λόγο αὐτό δέν εἶναι σκόπιμη ἡ χρέωση τοῦ οἰκείου λογαριασμοῦ τοῦ προμηθευτῆ.

2.2.308 Λογαριασμός 37 " .... "

Ὁ λογαριασμός 37 εἶναι κενός. Ἡ συμπλήρωσή του εἶναι δυνατή μόνο μετά ἀπό ἀπόφαση τοῦ κατά νόμο ἁρμόδιου ὀργάνου.

2.2.309 Λογαριασμός 38 " Χρηματικά διαθέσιμα "

1. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 38 παρακολουθοῦνται τά διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεῖα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, στά ὁποῖα περιλαμβάνονται, ἐκτός ἀπό τά μετρητά καί τίς εἰσπρακτέες ἐπιταγές ἐπί λογαριασμῶν ὄψεως, τά ληξιπρόθεσμα τοκομερίδια, οἱ καταθέσεις ὄψεως καί οἱ καταθέσεις προθεσμίας, ἐκτός ἄν ὑπάρχει εἰδικός ἀπαγορευτικός λόγος ἀναλήψεώς τους, ὁπότε πρόκειται γιά δεσμευμένες καταθέσεις οἱ ὁποῖες παρακολουθοῦνται στούς λογαριασμούς 33.17 " λογαριασμοί δεσμευμένων καταθέσεων σέ Δρχ. " καί 33.18 " λογαριασμοί δεσμευμένων καταθέσεων σέ Ξ.Ν. ", σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 13 τῆς παρ. 2.2.304.

2. Στό λογαριασμό 38.01 " διάμεσος λογαριασμος ελέγχου διακινήσεως μετρητών " οἱ οἰκονομικές μονάδες ἔχουν τή δυνατότητα νά παρακολουθοῦν τά μετρητά πού διακινοῦνται ἀπό τό ταμεῖο ἑνός κέντρου (π.χ. ἕδρας) στό ταμεῖο ἄλλου κέντρου (π.χ. ὑποκαταστήματος) καί ἀντίστροφα.

3. Στό λογαριασμό 38.02 " ληγμένα τοκομερίδια πρός εἴσπραξη " καταχωροῦνται τά τοκομερίδια μετά τή λήξη τους, μέ ἀντίστοιχη πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 76.01.02 " ἔσοδα ὁμολογιῶν ἑλληνικῶν δανείων " ἤ 76.01.07 " ἔσοδα ὁμολογιῶν ἀλλοδαπῶν δανείων ", κατά περίπτωση.

2.2.310 "Ὅμιλος λογαριασμῶν 39 " 'Απαιτήσεις καί διαθέσιμα ὑποκαταστημάτων ἤ ἄλλων κέντρων (ὅμιλος λογαριασμῶν προαιρετικῆς χρήσεως)"

1. Σχετικά μέ τόν τρόπο ἀναπτύξεως κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμοῦ (390 - 398) ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 1 τῆς παρ. 2.2.113.

2. Σχετικά μέ τόν τρόπο λειτουργίας τῶν πρωτοβάθμιων λογαριασμῶν 390 - 398 ἰσχύουν, ἀντίστοιχα, ὅσα ορίζονται παραπάνω στίς παρ. 2.2.300 ἕως καί 2.2.309 γιά τούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 30 - 38.

3. Σέ περίπτωση πού ἡ οἰκονομική μονάδα κάνει χρήση τοῦ ὁμίλου λογαριασμῶν 39, τά κονδύλια τῶν λογαριασμῶν τοῦ ὁμίλου αὐτοῦ, στόν ἰσολογισμό τέλους χρήσεως, συναθροίζονται καί ἐμφανίζονται μαζί μέ τά ἀντίστοιχα κονδύλια τῶν λογαριασμῶν 30 - 38.

2.2.4 ΟΜΑΔΑ 4η : ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ - ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ - ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

2.2.400 Περιεχόμενο καί έννοιολογικοί προσδιορισμοί

1. Στήν όμάδα 4 παρακολουθοῦνται ἡ καθαρή θέση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, οἱ προβλέψεις καί οἱ μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις της.

2. Καθαρή θέση ἤ καθαρή περιουσία εἶναι τό ἴδιο κεφάλαιο κάθε οἰκονομικῆς μονάδας, τό όποῖο γιά τίς ἑταιρίες ἀποτελεῖται ἀπό τό μετοχικό ἤ ἑταιρικό κεφάλαιο, ἀπό τά κάθε εἴδους καί φύσεως ἀποθεματικά καί ἀπό τό ἑκάστοτε ὑπόλοιπο εἰς νέο (κερδῶν ἤ ζημιῶν).

3. Οἱ ἔννοιες τῶν προβλέψεων καί μακροπρόθεσμων ὑποχρεώσεων δίνονται παρακάτω στίς παρ. 2.2.405 περίπτ. 1 καί 2.2.406 περίπτ. 1, ἀντίστοιχα.

2.2.401 Λογαριασμός 40 " Κεφάλαιο "

1. Τό κεφάλαιο, στίς μέν ἀτομικές ἐπιχειρήσεις ἀντιστοιχεῖ στήν καθαρή περιουσία τους, ἐνῶ στίς ἑταιρίες ἀντιπροσωπεύει τήν ὀνομαστική ἀξία τῶν μετοχῶν ἤ τῶν ἑταιρικῶν μεριδίων ἤ μερίδων.

2. Τό μετοχικό κεφάλαιο τῆς ἀνώνυμης ἑταιρίας διαιρεῖται σέ μετοχές πού δίνονται στούς μετόχους της. Τό κεφάλαιο αὐτό σχηματίζεται : (1) ἀπό τίς εἰσφορές τῶν μετόχων πού καταβάλλονται κατά τή σύσταση τῆς ἑταιρίας γιά νά συγκροτηθεῖ τό ἀρχικό κεφάλαιό της, καθώς καί μεταγενέστερα γιά τήν αὔξησή του καί (2) ἀπό τή διάθεση ἀποθεματικῶν ἤ ἀδιανέμητων καθαρῶν κερδῶν, ἐφόσον ἡ διάθεση αὐτή ἀποφασίζεται καί πραγματοποιεῖται γιά τήν αὔξηση τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου. Γιά τήν καταβολή τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου - ἀρχικοῦ καί αὐξήσεών του - ἐφαρμόζονται ὅσα ὁρίζονται ἀπό τή νομοθεσία πού ἰσχύει κάθε φορά.

3. Τό ἑταιρικό κεφάλαιο τῶν λοιπῶν ἑταιριῶν σχηματίζεται :

(1) ἀπό τίς εἰσφορές τῶν ἑταίρων πού καταβάλλονται κατά τήν σύσταση τῆς ἑταιρίας, καθώς καί μεταγενέστερα γιά τήν αὔξησή του καί (2) ἀπό τή διάθεση ἀποθεματικῶν ἤ κερδῶν ἐφόσον ἡ διάθεση αὐτή ἀποφασίζεται καί πραγματοποιεῖται γιά τήν αὔξηση τοῦ ἑταιρικοῦ κεφαλαίου.

4. Καταβλημένο κεφάλαιο ἀνώνυμης ἑταιρίας εἶναι τό μέρος τῆς ὀνομαστικῆς ἀξίας τῶν μετοχῶν της πού ἔχει εἰσπραχτεῖ. Καταβλημένο κεφάλαιο ἑταιρίας ἄλλης μορφῆς εἶναι τό μέρος πού ἔχει εἰσπραχτεῖ ἀπό τήν ὀνομαστική ἀξία τῶν ἑταιρικῶν μεριδίων ἤ μερίδων πού συγκροτοῦν τό κεφάλαιό της. Γιά τή μερική καταβολή τοῦ κεφαλαίου ἐφαρμόζονται ὅσα ὁρίζονται ἀπό τή νομοθεσία πού ἰσχύει κάθε φορά.

5. Ὀφειλόμενο κεφάλαιο εἶναι, στήν περίπτωση ἀνώνυμης ἑταιρίας, τό μέρος τοῦ μετοχικοῦ της κεφαλαίου πού οἱ μέτοχοι ὀφείλουν νά καταβάλουν γιά νά ἐξοφληθεῖ ἡ ἀξία τῶν μετοχῶν τους, καί στήν περίπτωση ἑταιρίας ἄλλης μορφῆς, τό μέρος τοῦ ἑταιρικοῦ της κεφαλαίου πού οἱ ἑταῖροι ὀφείλουν νά καταβάλουν γιά νά ἐξοφληθεῖ ἡ ἀξία τῶν ἑταιρικῶν μεριδίων ἤ μερίδων τους.

6. Ἀπόσβεση τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου ἀνώνυμης ἑταιρίας εἶναι ἡ ἀπόδοση στούς μετόχους της τῆς ὀνομαστικῆς ἀξίας τῶν μετοχῶν τους, ἡ ὁποία προβλέπεται ἀπό τό καταστατικό καί γίνεται, εἴτε ἀπό τά πρός διάθεση κέρδη, εἴτε ἀπό ἀποθεματικά τῆς ἑταιρίας.

7. Μείωση τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου ἀνώνυμης ἑταιρίας εἶναι ἡ ἀπόδοση, στούς μετόχους τῆς ἑταιρίας, τῆς ὀνομαστικῆς ἀξίας τῶν μετοχῶν τους, πού γίνεται ἀπό τό καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο ἔπειτα ἀπό νομότυπη ἀπόφαση τῆς Γενικῆς Συνελεύσεως.

8. Ἡ κάλυψη τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου κατά τή σύσταση ἀνώνυμης ἑταιρίας, καθώς καί σέ μεταγενέστερες αὐξήσεις, γίνεται μέ πίστωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 40 καί μέ ἀντίστοιχη χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.03 " μέτοχοι λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου ".

Είδικότερα γιά τήν κάλυψη καί καταβολή τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου ἐφαρμόζονται τά ἀκόλουθα :

α. Ἡ κάλυψη τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου ἀπεικονίζεται μέ χρεώση τοῦ λογαριασμοῦ 33.03 καί μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 40.02 "ὀφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινῶν μετοχῶν " ἤ 40.03 " ὀφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχῶν ", κατά περίπτωση, καί τοῦ λογαριασμοῦ 41.01 " ὀφειλόμενη διαφορά ἀπό ἔκδοση μετοχῶν ὑπέρ τό ἄρτιο ", ἐφόσονσυντρέχει λόγος.

β. Ἐπακολουθεῖ ἡ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.03, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.04 " ὀφειλόμενο κεφάλαιο " μέ τό τμῆμα τό ὁποῖο εἶναι καταβλητέο συγχρόνως μέ τήν κάλυψη, καθώς καί μέ τό τμῆμα πού ἔχει κληθεῖ νά καταβληθεῖ καί εἶναι καταβλητέο σέ δόσεις, οἱ ὁποῖες λήγουν μέχρι τό τέλος τῆς ἑπόμενης χρήσεως. Τό τμῆμα πού δέν ἔχει κληθεῖ νά καταβληθεῖ καί οἱ δόσεις πού λήγουν μετά τό τέλος τῆς ἑπόμενης χρήσεως, καταχωροῦνται στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 18.12 " ὀφειλόμενο κεφάλαιο ". Ἀπό τό λογαριασμό αὐτό μεταφέρονται στό τέλος κάθε χρήσεως στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.04, ἀπό τό κεφάλαιο πού ἔχει κληθεῖ νά καταβληθεῖ, οἱ δόσεις πού πρέπει νά καταβληθοῦν μέσα στήν ἑπόμενη χρήση. Μέ τίς ἐγγραφές αὐτές ὁ λογαριασμός 33.03 ἐξισώνεται.

Διευκρίνιζεται ὅτι στό λογαριασμό 33.04 ἀπεικονίζεται τό κεφάλαιο πού εἶναι καταβλητέο συγχρόνως μέ τήν κάλυψη καί ἀπό τό κεφάλαιο πού εἶναι καταβλητέο σέ δόσεις μόνο οἱ δόσεις ἐκείνου πού ἔχει κληθεῖ νά καταβληθεῖ, ἐφόσον οἱ δόσεις αὐτές λήγουν μέχρι τό τέλος τῆς ἑπόμενης χρήσεως. Τό κεφάλαιο πού δέν ἔχει κληθεῖ νά καταβληθεῖ καί οἱ δόσεις ἐκείνου πού ἔχει κληθεῖ νά καταβληθεῖ, ἐφόσον λήγουν μετά τό τέλος τῆς ἑπόμενης χρήσεως, ἀπεικονίζονται στό λογαριασμό 18.12, σύμφωνα μέ ὅσα ὁρίζονται στήν περίπτ.16 τῆς παρ.2.2.112.

γ. Ἡ καταβολή τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου παρακολουθεῖται στό λογαριασμό 33.04, ὁ ὁποῖος πιστώνεται μέ τίς ἑκάστοτε καταβολές, μέ χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν. Σέ περίπτωση πού ὁποιαδήποτε ληξιπρόθεσμη δόση δέν καταβάλλεται ἐμπρόθεσμα, ἡ δόση αὐτή μεταφέρεται ἀπό τό λογαριασμό 33.04 στόν 33.05 "δόσεις μετοχικοῦ κεφαλαίου σέ καθυστέρηση ", μέ τόν ὁποῖο παρακολουθεῖται ἡ παραπέρα τύχη τους, σύμφωνα μέ ὅσα προβλέπονται ἀπό τό καταστατικό καί τή νομοθεσία πού ἰσχύει κάθε φορά.

δ. Μόλις τό μετοχικό κεφάλαιο καταβληθεῖ ὁλόκληρο ἤ-σέ περίπτωση πού ἡ καταβολή του γίνεται μέ δόσεις-μόλις καταβληθεῖ ὁποιαδήποτε ἀπό τίς δόσεις, μέ τήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.04 γίνεται

καί ἰσόποση μέ τήν καταβολή μεταφορά ἀπό τό λογαριασμό 40.02 ἤ 40.03 στό λογαριασμό 40.00 ἤ 40.01, κατά περίπτωση."Αν ἡ καταβολή περιλαμβάνει καί διαφορά ὑπέρ τό ἄρτιο, γίνεται ἰσόποση μέ τήν καταβολή τῆς διαφορᾶς αὐτῆς μεταφορά ἀπό τό λογαριασμό 41.01 "ὀφειλόμενη διαφορά ἀπό ἔκδοση μετοχῶν ὑπέρ τό ἄρτιο" στό λογαριασμό 41.00 " καταβλημένη διαφορά ἀπό ἔκδοση μετοχῶν ὑπέρ τό ἄρτιο". Διευκρινίζεται ὅτι ἡ μεσολάβηση τοῦ λογαριασμοῦ 41.01 εἶναι πρόσκαιρη καί γίνεται γιά τήν ἀπεικόνιση τῆς καλύψεως τῆς διαφορᾶς ἀπό ἔκδοση μετοχῶν ὑπέρ τό ἄρτιο, δεδομένου ὅτι δέν ἐπιτρέπεται καταβολή τῆς διαφορᾶς αὐτῆς σέ δόσεις.

9. Σέ περίπτωση ἀποσβέσεως τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου ἀνώνυμης ἑταιρίας ἐφαρμόζονται τά ἀκόλουθα :

α. Μέ τό ποσό τῆς ἀποσβέσεως τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου,πού ἀποφασίζεται νομότυπα, χρεώνεται ὁ λογαριασμός 88.99 "κέρδη πρός διάθεση",μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 53.16 "μέτοχοι ἀξία μετοχῶν τους πρός ἀπόδοση λόγω ἀποσβέσεως ἤ μειώσεως τοῦ κεφαλαίου".Ὁ λογαριασμός 53.16 ἐξισώνεται μέ τήν καταβολή στούς μετόχους τῶν σχετικῶν ποσῶν.

β. Σέ περίπτωση πού ἡ ἀπόσβεση ἤ μέρος αὐτῆς γίνεται μέ χρησιμοποίηση ἀποθεματικῶν,τά σχετικά ποσά μεταφέρονται προηγούμενα ἀπό τούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 41 στό λογαριασμό 88.07 "λογαριασμός ἀποθεματικῶν πρός διάθεση ".

γ. Μέ τό ποσό τῆς ἀποσβέσεως χρεώνεται ὁ λογαριασμός 40.00 ἤ 40.01,κατά περίπτωση,μέ ἀντίστοιχη πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 40.04 "κοινό μετοχικό κεφάλαιο ἀποσβεσμένο"ἤ 40.05 "προνομιοῦχο μετοχικό κεφάλαιο ἀποσβεσμένο".

δ. Οἱ μετοχές ἐπικαρπίας, πού ἐκδίδονται σέ ἀντικατάσταση τῶν μετοχῶν πού ἀκυρώνονται,καταχωροῦνται σέ λογαριασμούς τάξεως (λογ.04 καί 08).

10. Σέ περίπτωση μειώσεως τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου ἀνώνυμης ἑταιρίας,μέ τό σχετικό ποσό τῆς μειώσεως,πού ἀποφασίζεται νομότυπα, χρεώνεται ὁ λογαριασμός 40.00 ἤ 40.01,κατά περίπτωση, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 53.16,ὁ ὁποῖος τελικά ἐξισώνεται μέ τήν καταβολή στούς μετόχους τῶν σχετικῶν ποσῶν.

11. Στό λογαριασμό 40.06 "ἑταιρικό κεφάλαιο"παρακολουθεῖται τό κεφάλαιο τῶν λοιπῶν,ἐκτός ἀπό τίς ἀνώνυμες,ἑταιριῶν.

12. Στό λογαριασμό 40.07 "κεφάλαιο ἀτομικῶν ἐπιχειρήσεων" παρακολουθεῖται τό κεφάλαιο πού καταθέτει ὁ ἐπιχειρηματίας στήν ἀτομική του ἐπιχείρηση.Ὁ λογαριασμός 40.07 παραμένει ἀμετάβλητος σέ ὅλη τή διάρκεια τῆς χρήσεως,ἐκτός ἄν γίνουν νέες καταθέσεις τοῦ ἐπιχειρηματία,

οἱ ὁποῖες καταχωροῦνται στὴν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ αὐτοῦ. Οἱ ἀναλήψεις τοῦ ἐπιχειρηματία πού γίνονται κατά τή διάρκεια τῆς χρήσεως καταχωροῦνται στό λογαριασμό 33.07, ὁ ὁποῖος μετονομάζεται σέ " ἀτομικός λογαριασμός ἐπιχειρηματία ". Στόν τελευταῖο αὐτό λογαριασμό μεταφέρεται ἀπό τό λογαριασμό 88 τό ἀποτέλεσμα κάθε χρήσεως. Τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 33.07, πού προκύπτει μετά τή μεταφορά σ'αὐτόν τοῦ ἀποτελέσματος τῆς χρήσεως, εἶναι δυνατό, κατά τήν κρίση τοῦ ἐπιχειρηματία, νά μεταφέρεται, εἴτε στό σύνολό του, εἴτε κατά μέρος, στό λογαριασμό 40.07.

2.2.402 Λογαριασμός 41 " Ἀποθεματικά - Διαφορές ἀναπροσαρμογῆς ".

1. Ἀ π ο θ ε μ α τ ι κ ά εἶναι συσσωρευμένα καθαρά κέρδη, τά ὁποῖα δέν ἔχουν διανεμηθεῖ, οὔτε ἔχουν ἐνσωματωθεῖ στό μετοχικό ἤ ἑταιρικό κεφάλαιο. Στήν κατηγορία τῶν ἀποθεματικῶν κατατάσσεται καί ἡ διαφορά ἀπό ἔκδοση μετοχῶν ἤ ἑταιρικῶν μεριδίων ὑπέρ τό ἄρτιο.

2. Δ ι α φ ο ρ ά ἀ π ό ἔ κ δ ο σ η μ ε τ ο χ ῶ ν ἤ ἑ τ α ι ρ ι κ ῶ ν μ ε ρ ι δ ί ω ν ὑ π έ ρ τ ό ἄ ρ τ ι ο εἶναι τό πλεόνασμα πού προκύπτει ἀπό τήν ἔκδοση μετοχῶν ἤ ἑταιρικῶν μεριδίων Ε.Π.Ε. σέ τιμή μεγαλύτερη ἀπό τήν ὀνομαστική τους.

3. Τ α κ τ ι κ ό ἀ π ο θ ε μ α τ ι κ ό εἶναι ἐκεῖνο πού σχηματίζεται σύμφωνα μέ τίς διατάξεις περί ἀνωνύμων ἑταιριῶν καί Ε.Π.Ε. πού ἰσχύουν κάθε φορά.

4. Ἀ π ο θ ε μ α τ ι κ ά κ α τ α σ τ α τ ι κ ο ῦ εἶναι ἐκεῖνα πού σχηματίζονται σύμφωνα μέ είδικές διατάξεις τοῦ καταστατικοῦ τῆς ἑταιρίας.

5. Ε ἰ δ ι κ ά κ α ί ἔ κ τ α κ τ α ἤ π ρ ο α ι ρ ε τ ι κ ά ἀ π ο θ ε μ α τ ι κ ά εἶναι ἐκεῖνα τά ὁποῖα σχηματίζονται σύμφωνα μέ ἀπόφαση τῆς τακτικῆς γενικῆς συνελεύσεως τῶν μετόχων.

6. Διαφορά ἀπό ἀναπροσαρμογή εἶναι ἡ ὑπεραξία πού προκύπτει ἀπό ἀναπροσαρμογή τῆς ἀξίας περιουσιακῶν στοιχείων τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ἡ ὁποία γίνεται σύμφωνα μέ διατάξεις τῆς νομοθεσίας πού ἰσχύει κάθε φορά.

7. Ἀφορολόγητα ἀποθεματικά εἶναι ἐκεῖνα πού σχηματίζονται ἀπό καθαρά κέρδη τά ὁποῖα, σύμφωνα μέ διατάξεις τῆς φορολογικῆς νομοθεσίας πού ἰσχύει κάθε φορά, δέν ὑπάγονται σέ φορολογία εἰσοδήματος.

8. Οἱ ὑπολογαριασμοί τοῦ 41 λειτουργοῦν σύμφωνα μέ τούς ἀκόλουθους κανόνες :

α. Γιά τούς λογαριασμούς 41.00 " καταβλημένη διαφορά ἀπό ἔκδοση μετοχῶν ὑπέρ τό ἄρτιο " καί 41.01 " ὀφειλόμενη διαφορά ἀπό ἔκδοση μετοχῶν ὑπέρ τό ἄρτιο " ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 8 τῆς παρ. 2.2.401.

β. Οἱ λογαριασμοί 41.02 " τακτικό ἀποθεματικό ", 41.03 " ἀποθεματικά καταστατικοῦ ", 41.04 " εἰδικά ἀποθεματικά ", 41.05 " ἔκτακτα ἀποθεματικά " καί 41.08 " ἀφορολόγητα ἀποθεματικά εἰδικῶν διατάξεων νόμων " πιστώνονται μέ τά ἀποθεματικά πού, κάθε φορά, σχηματίζονται ἀπό τά καθαρά κέρδη χρήσεως, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 88.99 " κέρδη πρός διάθεση ".

γ. Ὁ λογαριασμός 41.06 " διαφορές ἀπό ἀναπροσαρμογή ἀξίας συμμετοχῶν καί χρεογράφων " πιστώνεται μέ τήν ὀνομαστική ἀξία μετοχῶν ἤ ἑταιρικῶν μεριδίων ἄλλων ἑταιριῶν, στίς ὁποῖες ἡ οἰκονομική μονάδα συμμετέχει, μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 18 ἤ τοῦ 34. Οἱ μετοχές αὐτές (ἤ τά ἑταιρικά μερίδια) λαμβάνονται χωρίς ἀντάλλαγμα ἔπειτα ἀπό νόμιμη ἀναπροσαρμογή ἰσολογισμῶν ἤ κεφαλαιοποίηση ἀποθεματικῶν.

δ. Ὁ λογαριασμός 41.07 " διαφορές ἀπό ἀναπροσαρμογή ἀξίας λοιπῶν περιουσιακῶν στοιχείων " πιστώνεται μέ τή διαφορά πού προκύπτει κατά τήν ἀναπροσαρμογή τῆς ἀξίας περιουσιακῶν στοιχείων

τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, καί γίνεται μέ βάση εἰδικό ἑκάστοτε νόμο, μέ χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν στούς ὁποίους παρακολουθοῦνται τά περιουσιακά αὐτά στοιχεῖα, γιά τά ὁποῖα γίνεται αναπροσαρμογή τῆς ἀξίας τους.

ε. Σέ περίπτωση πού θά χρησιμοποιηθεῖ ἀποθεματικό γιά τήν κάλυψη ζημίας ἤ γιά νά διανεμηθεῖ στούς μετόχους, τό σχετικό ποσό μεταφέρεται ἀπό τόν οἰκεῖο ὑπολογαριασμό τοῦ 41 στήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 88.07 " λογαριασμός ἀποθεματικῶν πρός διάθεση ".

στ. Ὁ λογαριασμός 41.09 " ἀποθεματικό γιά ἴδιες μετοχές ", πιστώνεται μέ τό ἀποθεματικό πού σχηματίζεται γιά τήν κάλυψη τῆς ἀξίας κτήσεως μετοχῶν ἐκδόσεως τῆς ἑταιρίας, σύμφωνα μέ τή νομοθεσία πού ἰσχύει κάθε φορά.

2.2.403 Λογαριασμός 42 " Ἀποτελέσματα εἰς νέο "

1. Στό λογαριασμό 42.00 " ὑπόλοιπο κερδῶν εἰς νέο " μεταφέρεται, ἀπό τό λογαριασμό 88.99 " κέρδη πρός διάθεση ", τό τελικό ὑπόλοιπο πού ἀπομένει μετά τή διάθεση τῶν κερδῶν.

2. Στό λογαριασμό 42.01 " ὑπόλοιπο ζημιῶν χρήσεως εἰς νέο " μεταφέρεται, ἀπό τό λογαριασμό 88.98 " ζημίες εἰς νέο ", τό ποσό τῶν ζημιῶν πού, τελικά, μένει ἀκάλυπτο.

3. Στό λογαριασμό 42 02 " ὑπόλοιπο ζημιῶν προηγούμενων χρήσεων " μεταφέρεται ἀπό τό λογαριασμό 42.01 " ὑπόλοιπο ζημιῶν χρήσεως εἰς νέο " τό ποσό ἐκεῖνο τῶν ζημιῶν, πού δέν καλύπτεται κατά τήν ἑπόμενη χρήση ἀπό κέρδη της ἤ ἀπό διάθεση ἀποθεματικῶν.

4. Ὁ λογαριασμός 42.04 " διαφορές φορολογικοῦ ἐλέγχου προηγούμενων χρήσεων " λειτουργεῖ κατά τόν ἀκόλουθο τρόπο :

α. Πιστώνεται, μέ χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τοῦ

πάγιου ἐνεργητικοῦ ἤ τῶν ἀπαιτήσεων, γιά νά ἐπαναφερθοῦν στούς λογαριασμούς αὐτούς τά ποσά ἀποσβέσεων προηγούμενων χρήσεων πού ὁ φορολογικός ἔλεγχος δέν ἀναγνωρίζει γιά ἔκπτωση, ἰδίως διότι :

- ποσά πού καταχωροῦνται στά ἔξοδα τῆς χρήσεως, χαρακτηρίζονται ἀπό τό φορολογικό ἔλεγχο ὅτι ἀνήκουν στό πάγιο ἐνεργητικό.
- διενεργοῦνται ἀποσβέσεις πάγιων στοιχείων μεγαλύτερες ἀπό ἐκεῖνες πού ἀναγνωρίζει ἡ φορολογική νομοθεσία.
- ἀπαιτήσεις πού ἀποσβέστηκαν σάν ἀνεπίδεκτες εἰσπράξεως δέν ἀναγνωρίζονται ἀπό τό φορολογικό ἔλεγχο.

β. Πιστώνεται, μέ χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν ταμείου ἤ ἀπαιτήσεων κατά Ἑλληνικοῦ Δημοσίου, μέ τούς φόρους εἰσοδήματος προηγούμενων χρήσεων, οἱ ὁποῖοι ἀναγνωρίζονται γιά ἐπιστροφή όριστικά καί ἀμετάκλητα.

γ. Πιστώνεται, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 41.08 " ἀφορολόγητα ἀποθεματικά εἰδικῶν διατάξεων νόμων ", μέ τά ποσά ἀφορολόγητων ἀποθεματικῶν πού δέν ἀναγνωρίζονται ἀπό τό φορολογικό ἔλεγχο.

δ. Χρεώνεται, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.98 " ἐπίδικες ἀπαιτήσεις κατά Ἑλληνικοῦ Δημοσίου " ἔπειτα ἀπό τήν ὁριστικοποίηση τῆς ἐκκρεμοδικίας, μέ τά ποσά φόρου εἰσοδήματος καί σχετικῶν προσαυξήσεων πού, τελικά, καταλογίζονται σέ βάρος τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

Χρεώνεται ἐπίσης, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 54.99 " φόροι-τέλη καθυστερούμενοι προηγούμενων χρήσεων ", μέ τά ποσά φόρου εἰσοδήματος προηγούμενων χρήσεων καί σχετικῶν προσαυξήσεων πού βεβαιώνονται μέσα στή χρήση ὁριστικά καί ἀμετάκλητα.

ε. Τό ὑπόλοιπο πού παρουσιάζει ὁ λογαριασμός 42.04 στό τέλος κάθε χρήσεως μεταφέρεται στό λογαριασμό 88.06 " διαφορές φορολογικοῦ ἐλέγχου προηγούμενων χρήσεων ".

2.2.404 Λογαριασμός 43 " Ποσά προορισμένα γιά αύξηση τοῦ κεφαλαίου "

1. Στό λογαριασμό 43.00 " καταθέσεις μετόχων " παρακολουθοῦνται οἱ καταθέσεις ποῦ γίνονται ἀπό τούς μετόχους γιά νά καλυφθεῖ, μερικά ἤ ὁλικά, ἡ αὔξηση τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου ἀνώνυμης ἑταιρίας. Προϋποθέσεις γιά νά κινηθεῖ ὁ λογαριασμός 43.00 εἶναι : (1) νά μήν ἔχει ὁλοκληρωθεῖ ἡ σχετική διαδικασία αὐξήσεως τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου καί (2) νά ἔχει ληφθεῖ ἀνάλογη ἀπόφαση τοῦ διοικητικοῦ συμβουλίου τῆς ἑταιρίας. Στήν περίπτωση ποῦ, σύμφωνα μέ τίς διατάξεις τοῦ νόμου καί τοῦ καταστατικοῦ, ἀπαιτεῖται ἀπόφασητῆς γενικῆς συνελεύσεως τῶν μετόχων, ἡ ἡμερομηνία συγκλήσεώς της καθορίζεται μέ τήν ἴδια ἀπόφαση τοῦ διοικητικοῦ συμβουλίου καί δέν ἀπέχει περισσότερο ἀπό ἕνα ἔτος ἀπό τήν ἡμερομηνία τῆς ἀποφάσεως αὐτῆς. 'Ανάληψη τῶν καταθέσεων τῆς παραγράφου αὐτῆς ἐπιτρέπεται μόνο στήν περίπτωση ποῦ ἡ αὔξηση τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου δέν πραγματοποιεῖται, εἴτε ἐπειδή ἡ πρόταση τοῦ διοικητικοῦ συμβουλίου τῆς ἑταιρίας δέν ἐγκρίνεται ἀπό τή γενική συνέλευση τῶν μετόχων της, ὅταν ἀπαιτεῖται ἡ ἔγκριση αὐτή, εἴτε ἐπειδή ἡ ἴδια ἡ ἀπόφαση τοῦ διοικητικοῦ συμβουλίου γιά τήν αὔξηση τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου ἀνακαλεῖται ἀπό αὐτό πρίν ὁλοκληρωθεῖ ἡ σχετική διαδικασία, ὅταν ἡ αὔξηση γίνεται μέ ἀπόφαση τοῦ διοικητικοῦ συμβουλίου.

'Αμέσως ἔπειτα ἀπό τήν ὁλοκλήρωση τῆς σχετικῆς διαδικασίας γιά τήν αὔξηση τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου, τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 43.00 μεταφέρεται στήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.04 " ὀφειλόμενο κεφάλαια ".

2. Στό λογαριασμό 43.01 " καταθέσεις ἑταίρων " παρακολουθοῦνται οἱ καταθέσεις ποῦ γίνονται ἀπό τούς ἑταίρους τῶν λοιπῶν, ἐκτός ἀπό τίς ἀνώνυμες, ἑταιριῶν γιά νά καλυφθεῖ ἡ προσεχής αὔξηση τοῦ ἑταιρικοῦ κεφαλαίου. Σέ περίπτωση ποῦ, μέσα σέ ἕνα ἑξάμηνο ἀφότου οἱ ἑταῖροι καταθέσουν τά σχετικά ποσά, δέν πραγματοποιηθεῖ ἡ αὔξηση τοῦ ἑταιρικοῦ κεφαλαίου, τά ποσά αὐτά μεταφέρονται στήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 53.14 " βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις πρός ἑταίρους καί διοικοῦντες

3. Στό λογαριασμό 43.02 " διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως γιά

αὔξηση μετοχικοῦ κεφαλαίου ", μεταφέρεται, ἀπό τό λογαριασμό 53.01 " μερίσματα πληρωτέα ", τό μέρος τοῦ πρώτου ἤ πρόσθετου μερίσματος πού διανέμεται, τό ὁποῖο προτείνεται νά διατεθεῖ γιά αὔξηση τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου.

Ἀμέσως ἔπειτα ἀπό τήν ὁλοκλήρωση τῆς σχετικῆς διαδικασίας γιά τήν αὔξηση τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου, τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 43.02 μεταφέρεται στήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.04.

2.2.405 Λογαριασμός 44 " Προβλέψεις "

1. Π ρ ό β λ ε ψ η εἶναι ἡ κράτηση ὁρισμένου ποσοῦ, πού γίνεται, κατά τό κλείσιμο τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, σέ βάρος τοῦ λογαριασμοῦ γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως ἤ τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως. Ἡ κράτηση αὐτή ἀποβλέπει στήν κάλυψη ζημίας ἤ ἐξόδων ἤ ἐνδεχόμενης ὑποτιμήσεως στοιχείων τοῦ ἐνεργητικοῦ, ὅταν, κατά τήν ἡμερομηνία συντάξεως τοῦ ἰσολογισμοῦ, εἶναι πιθανή ἡ πραγματοποίησή τους, χωρίς ὅμως νά εἶναι γνωστό τό ἀκριβές μέγεθός τους ἤ ὁ χρόνος πραγματοποιήσεως ἤ καί τά δύο.

2. Οἱ προβλέψεις διακρίνονται στίς ἑξῆς δύο βασικές κατηγορίες :

α. Στίς προβλέψεις γιά κ ι ν δ ύ ν ο υ ς ἐ κ μ ε τ α λ λ ε ύ σ ε ω ς, οἱ ὁποῖες σχηματίζονται μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 68 " προβλέψεις ἐκμεταλλεύσεως ". Γιά τίς προβλέψεις αὐτές χρησιμοποιοῦνται οἱ δέκα πρῶτοι ὑπολογαριασμοί τοῦ 44 (44.00 ἕως καί 44.09).

β. Στίς προβλέψεις γιά ἔ κ τ α κ τ ο υ ς κ ι ν δ ύ ν ο υ ς (ἔκτακτες ζημίες καί ἔξοδα), οἱ ὁποῖες σχηματίζονται μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 83 " προβλέψεις γιά ἔκτακτους κινδύνους ". Γιά τίς προβλέψεις αὐτές χρησιμοποιοῦνται οἱ δέκα ἑπόμενοι ὑπολογαριασμοί τοῦ 44 (44.10 ἕως καί 44.19), μέ ἐξαίρεση τίς προβλέψεις γιά ὑποτιμήσεις συμμετοχῶν σέ λοιπές,ἐκτός ἀπό Α.Ε.,

οἰκονομικές μονάδες, οἱ ὁποῖες καταχωροῦνται στήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 18.00.19 ἤ τοῦ 18.01.19.

3. Οἱ προβλέψεις γιά κινδύνους ἐκμεταλλεύσεως προορίζονται νά καλύψουν ἔξοδα τῆς χρήσεως πού πιθανολογοῦνται ὅτι θά πραγματοποιηθοῦν μετά ἀπό τό σχηματισμό τῶν προβλέψεων. Τά ἔξοδα αὐτά, ἄν εἶχαν πραγματοποιηθεῖ μέσα στή χρήση, θά εἶχαν καταχωρηθεῖ σέ προσαύξηση τῶν ἐξόδων τῆς ὁμάδας 6.

4. Οἱ προβλέψεις γιά ἔκτακτους κινδύνους προορίζονται νά καλύψουν ἔκτακτες ζημίες καί ἔκτακτα ἔξοδα πού πιθανολογοῦνται ὅτι θά πραγματοποιηθοῦν μετά ἀπό τό σχηματισμό τῶν προβλέψεων. Τά ἔξοδα αὐτά, ἄν εἶχαν πραγματοποιηθεῖ μέσα στή χρήση, θά εἶχαν καταχωρηθεῖ στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τῶν 81 " ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἀποτελέσματα " καί 82 " ἔξοδα καί ἔσοδα προηγούμενων χρήσεων ".

5. Σχετικά μέ τό σχηματισμό καί τή χρησιμοποίηση τῶν προβλέψεων ἰσχύουν οἱ ἀκόλουθοι κανόνες :

α. Ὁ σχηματισμός τῶν προβλέψεων εἶναι ὑποχρεωτικός, ἐφόσονσυντρέχουν οἱ παραπάνω προϋποθέσεις, ἀνεξάρτητα ἄν ἡ χρήση κλείνει μέ θετικό ἤ ἀρνητικό ἀποτέλεσμα.

β. . Οἱ προβλέψεις ἐκμεταλλεύσεως σχηματίζονται, κατά τό κλείσιμο τοῦ ἰσολογισμοῦ, μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 68 καί πίστωση τῶν λογαριασμῶν 44.00 - 44.09. Τά ἔξοδα πού πραγματοποιοῦνται κατά τίς ἐπόμενες χρήσεις - μέ ἐξαίρεση τή ζημία ἀπό ἐκποίηση συμμετοχῶν σέ λοιπές,ἐκτός ἀπό Α.Ε., οἰκονομικές μονάδες, γιά τήν ὁποία ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν ἀμέσως παρακάτω ὑποπερίπτωση γ - γιά τά ὁποῖα (ἔξοδα) εἶχαν σχηματιστεῖ προβλέψεις, καταχωροῦνται κανονικά στούς οἰκείους λογαριασμούς ἐξόδων τῆς ὁμάδας 6. Μετά ἀπό κάθε καταχώρηση ἐξόδων αὐτῆς τῆς μορφῆς, ἀπό τίς σχηματισμένες προβλέψεις μεταφέρονται, μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 44 καί πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 78.05 " χρησιμοποιημένες προβλέψεις πρός κάλυψη ἐξόδων ἐκμεταλλεύσεως ", τά ποσά τῶν προβλέψεων πού εἶ-

χαν σχηματιστεῖ γιά τά ἔξοδα πού ἤδη πραγματοποιήθηκαν. Ἡ μεταφορά τῶν ποσῶν αὐτῶν γίνεται μέχρι τό ὅριο καλύψεώς τους, δηλαδή, στό λογαριασμό 78.05 μεταφέρεται ὁλόκληρη ἡ σχηματισμένη πρόβλεψη, ἄν αὐτή εἶναι μικρότερη ἤ ἴση μέ τά ἔξοδα πού ἤδη πραγματοποιήθηκαν, ἀλλιῶς μεταφέρεται ποσό ἴσο μέ τά ἔξοδα πού ἤδη πραγματοποιήθηκαν.

γ. Οἱ προβλέψεις γιά ὑποτιμήσεις συμμετοχῶν σέ λοιπές, ἐκτός ἀπό Α.Ε., οἰκονομικές μονάδες καταχωροῦνται στήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 18.00.19 ἤ τοῦ 18.01.19, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 68.01 " προβλέψεις γιά ὑποτιμήσεις συμμετοχῶν σέ λοιπές, πλήν Α.Ε., ἐπιχειρήσεις ". Σχετικά μέ τήν τύχη τῆς προβλέψεως τοῦ λογαριασμοῦ 18.00.19 ἤ τοῦ 18.01.19 ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 5 τῆς παρ. 2.2. 112.

δ. Οἱ προβλέψεις γιά ἀπαξιώσεις καί ὑποτιμήσεις τῆς ἀξίας τῶν γηπέδων σχηματίζονται μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 83.10 " προβλέψεις ἀπαξιώσεων καί ὑποτιμήσεων γηπέδων " καί πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 44.10. Σέ περίπτωση ἐκποιήσεως γηπέδου, γιά τό ὁποῖο εἶχε προηγηθεῖ ὁ σχηματισμός προβλέψεως, ἡ τελευταία μεταφέρεται ἀπό τό λογαριασμό 44.10 στήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ τοῦ γηπέδου πού ἐκποιεῖται, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 12 τῆς παρ. 2.2.104.

ε. Οἱ προβλέψεις γιά ἐπισφαλεῖς ἀπαιτήσεις σχηματίζονται μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 83.11 " προβλέψεις γιά ἐπισφαλεῖς ἀπαιτήσεις " καί πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 44.11. Ὁ λογαριασμός 44.11 χρεώνεται μέ τό ποσό τῆς σχηματισμένης προβλέψεως, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ τῆς οἰκείας ἀπαιτήσεως, ὁσάκις αὐτή χαρακτηρίζεται, γιά τό σύνολο ἤ μέρος, σάν ἀνεπίδεκτη εἰσπράξεως. Τό ὑπόλοιπο τῆς ἀπαιτήσεως, πού τυχόν μένει ἀκάλυπτο, μεταφέρεται στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 81.02.06 " ζημίες ἀπό ἀνεπίδεκτες εἰσπράξεως ἀπαιτήσεις ".

στ. Οἱ προβλέψεις γιά ἐξαιρετικούς κινδύνους καί ἔκτακτα ἔξοδα, γιά ἔξοδα προηγούμενων χρήσεων, καθώς καί οἱ λοιπές ἔκτακτες προβλέψεις, κατά τό κλείσιμο τοῦ ἰσολογισμοῦ, σχηματίζονται μέ χρέωση, ἀντίστοιχα, τῶν λογαριασμῶν 83.12 " προβλέψεις γιά ἐξαιρετικούς κιν-

δύνους καί έκτακτα έξοδα ", 83.13 " προβλέψεις γιά έξοδα προηγούμενων χρήσεων " καί 83.98 " λοιπές έκτακτες προβλέψεις " καί πίστωση τῶν ἀντίστοιχων λογαριασμῶν 44.12, 44.13 καί 44.98. Οἱ ἔκτακτες ζημίες καί τά ἔκτακτα ἔξοδα ποῦ πραγματοποιοῦνται κατά τίς ἑπόμενες χρήσεις, γιά τίς περιπτώσεις τῶν ὁποίων εἶχαν σχηματιστεῖ προβλέψεις, καταχωροῦνται κανονικά στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τῶν 81 καί 82. Μετά ἀπό κάθε καταχώρηση ζημίας ἤ ἐξόδων αὐτῆς τῆς μορφῆς, ἀπό τίς σχηματισμένες προβλέψεις μεταφέρονται, μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 44 καί πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 84.01 " ἔσοδα ἀπό χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων γιά ἔκτακτους κινδύνους ", τά ποσά τῶν προβλέψεων ποῦ εἶχαν σχηματιστεῖ γιά τίς ζημίες καί τά ἔξοδα ποῦ ἤδη πραγματοποιήθηκαν. Ἡ μεταφορά τῶν ποσῶν αὐτῶν γίνεται μέχρι τό ὅριο καλύψεώς τους, δηλαδή στό λογαριασμό 84.01 μεταφέρεται ὁλόκληρη ἡ σχηματισμένη πρόβλεψη, ἄν αὐτή εἶναι μικρότερη ἀπό τίς ζημίες ἤ τά ἔξοδα ποῦ ἤδη πραγματοποιήθηκαν, ἀλλιῶς μεταφέρεται ποσό ἴσο μέ τίς ζημίες ἤ τά ἔξοδα ποῦ ἤδη πραγματοποιήθηκαν.

ζ. Οἱ σχηματισμένες προβλέψεις ἀναπροσαρμόζονται στό τέλος κάθε χρήσεως, μέ βάση τίς νέες συνθῆκες ποῦ στό μεταξύ ἔχουν διαμορφωθεῖ. Ἄν ὑπάρχουν ποσά προβλέψεων ποῦ δέ χρησιμοποιήθηκαν, εἴτε ἐπειδή οἱ ζημίες ἤ τά ἔξοδα ποῦ πραγματοποιήθηκαν ἦταν μικρότερα ἀπό τίς σχηματισμένες γι'αὐτά προβλέψεις, εἴτε ἐπειδή ἐξέλιπαν οἱ κίνδυνοι γιά τούς ὁποίους εἶχαν σχηματιστεῖ, μεταφέρονται στήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 84.00 " ἔσοδα ἀπό ἀχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων ".

2.2.406 <u>Λογαριασμός 45 " Μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις "</u>

1. Οἱ ὑποχρεώσεις διακρίνονται, ἀνάλογα μέ τό χρόνο ληκτότητάς τους, σέ μακροπρόθεσμες καί βραχυπρόθεσμες. Μακροπρόθεσμες εἶναι οἱ ὑποχρεώσεις ἐκεῖνες γιά τίς ὁποῖες ἡ προθεσμία ἐξοφλήσεώς τους λήγει μετά ἀπό τό τέλος τῆς ἑπόμενης χρήσεως. Οἱ λοιπές ὑποχρεώσεις, δηλαδή ἐκεῖνες γιά τίς ὁποῖες ἡ προθεσμία ἐξοφλήσεώς τους λήγει ὡς τό τέλος τῆς ἑπόμενης χρήσεως, θεωροῦνται βραχυπρόθεσμες καί παρακολουθοῦνται στούς οἰκείους λογαρια-

σμούς τῆς ὁμάδας 5.

2. Γιά νά τακτοποιηθοῦν οἱ μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις, κατά τήν κατάρτιση κάθε ἰσολογισμοῦ, ἐφαρμόζονται οἱ ἀκόλουθοι κανόνες :

α. Κάθε μακροπρόθεσμη ὑποχρέωση, πού μετατρέπεται σέ βραχυπρόθεσμη, μεταφέρεται στόν ἁρμόδιο λογαριασμό τῆς ὁμάδας 5.

β. Οἱ ὁμολογίες πού εἶναι πληρωτέες μέσα στή νέα χρήση μεταφέρονται, ἀπό τούς λογαριασμούς 45.00 - 45.05, στό λογαριασμό 53.04 " ὁμολογίες πληρωτέες ".

γ. Τά ποσά τῶν μακροπρόθεσμων ὑποχρεώσεων τῶν λογαριασμῶν 45.10-45.99 πού εἶναι πληρωτέα μέσα στή νέα χρήση, μεταφέρονται ἀπό τούς λογαριασμούς αὐτούς στούς λογαριασμούς 53.17 " μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις πληρωτέες στήν ἑπόμενη χρήση σέ Δρχ. " καί 53.18 " μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις πληρωτέες στήν ἑπόμενη χρήση σέ Ξ.Ν. " καί ἐπαναφέρονται στούς λογαριασμούς 45.10-45.99 κατά τήν ἔναρξη τῆς νέας χρήσεως, ἐφόσον, γιά τήν ἑνότητα τῆς παρακολουθήσεως ἤ γιά ἄλλο λόγο, ἡ οἰκονομική μονάδα ἐπιθυμεῖ αὐτή τή μεταφορά. Παρέχεται ἡ δυνατότητα, ἀντί ἀπό τή μεταφορά καί ἐπαναφορά, νά ἐμφανίζονται τά σχετικά ποσά τῶν λογαριασμῶν 53.17 καί 53.18 στήν κατηγορία τῶν βραχυπρόθεσμων ὑποχρεώσεων τοῦ ἰσολογισμοῦ, χωρίς νά μεσολαβεῖ ἄνοιγμα τῶν λογαριασμῶν τούτων στά λογιστικά βιβλία.

δ. Οἱ μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις σέ ξένο νόμισμα ἀποτιμοῦνται μέ βάση τήν ἐπίσημη τιμή τοῦ ξένου νομίσματος (τιμή πωλήσεως τῆς Τράπεζας τῆς Ἑλλάδος) κατά τήν ἡμέρα κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.3.2, σχετικά μέ τήν ἀποτίμηση τῶν ἀπαιτήσεων καί ὑποχρεώσεων σέ ξένο νόμισμα.

3. Στούς λογαριασμούς 45.00 - 45.09 παρακολουθοῦνται τά δάνεια πού συνάπτονται μέ ἔκδοση ὁμολογιῶν. Ἡ καταχώρηση τῶν δανείων αὐτῶν γίνεται στήν τιμή στήν ὁποία ἡ οἰκονομική μονάδα εἶναι ὑποχρεωμένη νά ἐξοφλεῖ τίς ὁμολογίες. Σέ περίπτωση πού προκύπτει διαφορά ἀπό τήν ἔκδοση τῶν ὁμολογιῶν κάτω ἀπό τό ἄρτιο ἤ ἀπό τήν

ἐξόφλησή τους πάνω ἀπό τό ἄρτιο, ἡ διαφορά αὐτή καταχωρεῖται στό λογαριασμό 16.16 " διαφορές ἐκδόσεως καί ἐξοφλήσεως ὁμολογιῶν " καί ἀποσβένεται σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 23 τῆς παρ. 2.2. 110.

4. Στούς λογαριασμούς 45.10 - 45.13 παρακολουθοῦνται οἱ μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις πρός Τράπεζες καί Ταμιευτήρια, ἀπό δάνεια ἤ ἄλλες χορηγήσεις πού γίνονται ἀπό τούς ὀργανισμούς αὐτούς πρός τήν οἰκονομική μονάδα.

5. Στούς λογαριασμούς 45.14 - 45.15 παρακολουθοῦνται οἱ μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πρός συνδεμένες ἐπιχειρήσεις, ἐνῶ στούς λογαριασμούς 45.16-45.17 παρακολουθοῦνται οἱ μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις της πρός λοιπές ἐπιχειρήσεις στίς ὁποῖες ἔχει συμμετοχικό ἐνδιαφέρον, ἐπειδή διαθέτει συμμετοχές τοῦ λογαριασμοῦ 18.01.

Σχετικά μέ τίς συνδεμένεςἐπιχειρήσεις,καθώς καί μέ τίς συμμετοχικοῦ ἐνδιαφέροντος λοιπές ἐπιχειρήσεις,ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 10 τῆς παρ. 2.2.112, σέ συνδυασμό μέ ὅσα καθορίζονται καί στήν περίπτ. 1 τῆς αὐτῆς παραγράφου.

6. Στούς λογαριασμούς 45.18 - 45.99 παρακολουθοῦνται οἱ λοιπές μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Εἰδικά γιά τούς λογαριασμούς 45.24 " μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σέ Δρχ. ", 45.25 " μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σέ Ξ.Ν. " καί 45.26 " μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων ἐκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. καί Δημοσίων ἐπιχειρήσεων " ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 3 τῆς παρ. 2.2.502, μέ τή διαφορά ὅτι ἀντί γιά τό λογαριασμό 65.06 χρησιμοποιοῦνται οἱ οἰκεῖοι ὑπολογαριασμοί τοῦ 65.01, δηλαδή οἱ ὑπολογαριασμοί 65.01.07 " τόκοι καί ἔξοδα μακροπρόθεσμων γραμματίων πληρωτέων σέ Δρχ. " καί 65.01.08 " τόκοι καί ἔξοδα μακροπρόθεσμων γραμματίων πληρωτέων σέ Ξ.Ν. ".

2.2.407 Λογαριασμός 46 " .... "

Ὁ λογαριασμός 46 εἶναι κενός. Ἡ συμπλήρωσή του εἶναι δυνατή μόνο μετά ἀπό ἀπόφαση τοῦ κατά νόμο ἁρμόδιου ὀργάνου.

2.2.408 Λογαριασμός 47 " .... "

Ὁ λογαριασμός 47 εἶναι κενός. Ἡ συμπλήρωσή του εἶναι δυνατή μόνο μετά ἀπό ἀπόφαση τοῦ κατά νόμο ἁρμόδιου ὀργάνου.

2.2.409 Λογαριασμός 48 " Λογαριασμοί συνδέσμου μέ τά ὑποκαταστήματα "

1. Στό λογαριασμό 48 παρακολουθοῦνται οἱ δοσοληψίες μεταξύ κεντρικοῦ καί ὑποκαταστημάτων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, στίς περιπτώσεις ἐκεῖνες πού τά ὑποκαταστήματα ἔχουν λογιστική αὐτοτέλεια.

2. Ἡ ἀνάπτυξη τοῦ λογαριασμοῦ 48 σέ ὑπολογαριασμούς γίνεται σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες πού κάθε οἰκονομική μονάδα ἐπιθυμεῖ νά ἱκανοποιεῖ, ἔτσι ὥστε νά ἐπιτυγχάνεται ἡ ἀπαιτούμενη προσαρμογή, π.χ. στό εἶδος τῆς λογιστικῆς αὐτοτέλειας κάθε ὑποκαταστήματος ἤ στόν ἀριθμό τῶν ὑποκαταστημάτων.

3. Κατά τήν κατάρτιση τοῦ ἰσολογισμοῦ τέλους χρήσεως ἐφαρμόζονται ὑποχρεωτικά οἱ ἀκόλουθοι κανόνες :

α. Ὁ λογαριασμός 48 δέν ἐμφανίζεται στόν ἰσολογισμό τέλους χρήσεως. Τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ αὐτοῦ συμψηφίζεται κατά τήν ἐνσωμάτωση τῶν ἰσολογισμῶν (ἀτελῶν) τῶν ὑποκαταστημάτων στόν ἰσολογισμό (γενικό) τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, κατά τήν ὁποία ἐνσωμάτωση συμψηφίζονται ἀμοιβαία οἱ λογαριασμοί πού ἀφοροῦν δοσοληψίες μεταξύ τῶν ὑποκαταστημάτων, καθώς καί μεταξύ τούτων καί τοῦ κεντρικοῦ. Κατά τήν ἐνσωμάτωση αὐτή συμψηφίζονται καί τά ὑπολογιστικά ποσά ἐσόδων ἤ ἐξόδων, τά ὁποῖα εἶχαν ἐνδεχόμενα λογιστεῖ κατά τίς μεταξύ ὑποκαταστημάτων ἤ ὑποκαταστημάτων καί κεντρικοῦ δοσοληψίες.

β. Οἱ οἰκονομικές μονάδες πού ἔχουν στό ἐξωτερικό ὑποκαταστήματα, τά ὁποῖα τηροῦν αὐτοτελῆ λογιστική, ἐνσωματώνουν στούς ἰσολογισμούς τῆς ἕδρας τούς ἰσολογισμούς τῶν ὑποκαταστημάτων τους, ὅπως καθορίζεται στήν προηγούμενη ὑποπερίπτωση α. Ἡ ἐνσωμάτωση αὐτή γίνεται ἔπειτα ἀπό προηγούμενη μετατροπή τῶν ξένων νομισμάτων σέ δραχμές, μέ βάση τή μεταξύ τιμῆς ἀγορᾶς καί πωλήσεως τῆς Τράπεζας τῆς Ἑλλάδος μέση τιμή γιά κάθε ξένο νόμισμα κατά τήν ἡμέρα κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.3.302.

2.2.410 "Ὅμιλος λογαριασμῶν 49 " Προβλέψεις - Μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις ὑποκαταστημάτων ἤ ἄλλων κέντρων (ὅμιλος λογαριασμῶν προαιρετικῆς χρήσεως) "

1. Σχετικά μέ τόν τρόπο ἀναπτύξεως κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμοῦ (494 - 498) ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 1 τῆς παρ. 2.2.113.

2. Σχετικά μέ τόν τρόπο λειτουργίας τῶν πρωτοβάθμίων λογαριασμῶν 494 - 498 ἰσχύουν, ἀντίστοιχα, ὅσα ὁρίζονται παραπάνω στίς παρ. 2.2.405 ἕως καί 2.2.409 γιά τούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 44 - 48.

3. Σέ περίπτωση πού ἡ οἰκονομική μονάδα κάνει χρήση τοῦ ὁμίλου λογαριασμῶν 49, τά κονδύλια τῶν λογαριασμῶν τοῦ ὁμίλου αὐτοῦ, στόν ἰσολογισμό τέλους χρήσεως, συναθροίζονται καί ἐμφανίζονται μαζί μέ τά ἀντίστοιχα κονδύλια τῶν λογαριασμῶν 44 - 48.

2.2.5 ΟΜΑΔΑ 5η : ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

2.2.500 Περιεχόμενο καί έννοιολογικοί προσδιορισμοί

1. Στήν όμάδα 5 παρακολουθοῦνται οἱ βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Β ρ α χ υ π ρ ό θ ε σ μ ε ς ὑ π ο χ ρ ε ώ σ ε ι ς εἶναι ἐκεῖνες γιά τίς ὁποῖες ἡ προθεσμία ἐξοφλήσεώς τους λήγει μέχρι τό τέλος τῆς ἑπόμενης χρήσεως.

2. Σχετικά μέ τίς μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις, πού μέ τήν πάροδο τοῦ χρόνου μετατρέπονται σέ βραχυπρόθεσμες, ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 2 τῆς παρ. 2.2.406.

2.2.501 Λογαριασμός 50 " Προμηθευτές "

1. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 50 παρακολουθοῦνται οἱ κάθε φύσεως δοσοληψίες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας μέ τούς προμηθευτές της,ἀπό τούς ὁποίους ἀγοράζει περιουσιακά στοιχεῖα ἤ ὑπηρεσίες.

2. Στούς λογαριασμούς 50.00 " προμηθευτές ἐσωτερικοῦ " καί 50.01 " προμηθευτές ἐξωτερικοῦ " παρακολουθοῦνται οἱ ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἀπό τίς " ἐπί πιστώσει " ἀγορές της ἀπό προμηθευτές ἐσωτερικοῦ καί ἐξωτερικοῦ, ἀντίστοιχα.

3. Στούς λογαριασμούς 50.02 " Ἑλληνικό Δημόσιο " καί 50.03 " Ν.Π.Δ.Δ. καί Δημόσιες Ἐπιχειρήσεις " παρακολουθοῦνται οἱ ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἀπό τίς " ἐπί πιστώσει " ἀγορές της ἀπό τό Ἑλληνικό Δημόσιο ἤ ἀπό τά Ν.Π.Δ.Δ. καί τίς Δημόσιες Ἐπιχειρήσεις, ὅταν ἔχουν τήν ἰδιότητα τοῦ προμηθευτῆ.

4. Στό λογαριασμό 50.04 " προμηθευτές-ἐγγυήσεις εἰδῶν συσκευασίας " παρακολουθοῦνται τά ποσά πού καταβάλλει ἡ οἰκονομική μονάδα στούς προμηθευτές της ὡς ἐγγύηση γιά τήν κανονική ἐπιστροφή τῶν εἰδῶν συσκευασίας,πού παραλαμβάνει μέ τήν ὑποχρέωση νά τά ἐπιστρέφει.

5. Στό λογαριασμό 50.05 " προκαταβολές σέ προμηθευτές " είναι δυνατό νά παρακολουθοῦνται τά ποσά πού καταβάλλονται σέ προμηθευτές, προκαταβολικά, γιά τήν εκτέλεση παραγγελιῶν, εκτός από όσα αφοροῦν πάγια στοιχεῖα, τά όποῖα παρακολουθοῦνται, ή στό λογαριασμό 15.09 " προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων " ή στό λογαριασμό 50.08 " προμηθευτές εσωτερικοῦ λογ. πάγιων στοιχείων " ή στό λογαριασμό 32.00 " παραγγελίες πάγιων στοιχείων ", σύμφωνα μέ όσα καθορίζονται στήν περίπτ. 5 τῆς παρ. 2.2.109.

Ο λογαριασμός 50.05 κινεῖται στίς περιπτώσεις πού, κατά τήν κρίση τῆς οικονομικῆς μονάδας, οί προκαταβολές οί όποῖες δίνονται σέ προμηθευτές άφοροῦν σημαντικές παραγγελίες. πού ή εκτέλεσή τους απαιτεῖ πολύ χρόνο. Στίς άλλες περιπτώσεις οί προκαταβολές σέ προμηθευτές χρεώνονται άπευθείας στούς οικείους προσωπικούς λογαριασμούς τους. Μέ τήν ολική ή μερική εκτέλεση τῆς παραγγελίας, τό υπόλοιπο - ολικό ή μερικό - τοῦ λογαριασμοῦ 50.05 μεταφέρεται στή χρέωση τοῦ οικείου προσωπικοῦ λογαριασμοῦ τοῦ προμηθευτῆ.

Σέ περίπτωση πού, από υπαιτιότητα τῆς οικονομικῆς μονάδας, δέν εκτελεῖται ή παραγγελία καί γιά τό λόγο αυτό ή προκαταβολή κρατεῖται από τόν προμηθευτή π.χ. σάν ποινική ρήτρα, ό λογαριασμός 50.05 πιστώνεται ισόποσα, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 81.00.02 "καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικῶν ρητρῶν ".

6. Στό λογαριασμό 50.06 " προμηθευτές - παρακρατημένες εγγυήσεις " είναι δυνατό νά παρακολουθοῦνται τά ποσά πού ή οικονομική μονάδα παρακρατεῖ γιά εγγύηση, σύμφωνα μέ σχετικούς συμβατικούς όρους συμφωνίας μέ τόν προμηθευτή της. Όταν δέν γίνεται χρήση τοῦ λογαριασμοῦ 50.06, οί παρακρατημένες εγγυήσεις παρακολουθοῦνται στούς λογαριασμούς 50.00, 50.01, 50.02 καί 50.03, κατά περίπτωση.

7. Στό λογαριασμό 50.07 " προμηθευτές αντίθετος λογαριασμός ειδῶν συσκευασίας " είναι δυνατό νά παρακολουθοῦνται τά επιστρεπτέα σέ προμηθευτές είδη συσκευασίας, ώς εξῆς :

α. Ὁ λογαριασμός 50.07 χρεώνεται, μέ πίστωση τοῦ οἰκείου λογαριασμοῦ τοῦ προμηθευτῆ, μέ τήν ἀξία ποὺ ἀναγράφεται στό σχετικό τιμολόγιο ἤ ἄλλο παραστατικό ἔγγραφο τῶν ἐπιστρεπτέων εἰδῶν συσκευασίας.

β. Κατά τήν ἐπιστροφή τῶν εἰδῶν συσκευασίας γίνεται ἀντίστροφη ἀπό τήν παραπάνω ἐγγραφή, δηλαδή πιστώνεται ὁ λογαριασμός 50.07 μέ τήν ἀξία ποὺ χρεώθηκε καί χρεώνεται ὁ οἰκεῖος λογαριασμός τοῦ προμηθευτῆ.

γ. Σέ περίπτωση ποὺ, κατά τήν ἐπιστροφή τῶν εἰδῶν συσκευασίας σέ ὄχι καλή κατάσταση, ὁ προμηθευτής ἀποτιμάει τά ἐπιστρεφόμενα σέ μέρος τῆς ἀρχικῆς ἀξίας τους, ὁ λογαριασμός 50.07 πιστώνεται μέ τήν ὁλική ἀρχική ἀξία καί χρεώνεται ὁ οἰκεῖος λογαριασμός τοῦ προμηθευτῆ μέ τό ποσό ποὺ αὐτός ἀναγνωρίζει καί ὁ λογαριασμός 61.98.01 " ἀποζημιώσεις γιά φθορά εἰδῶν συσκευασίας προμηθευτῶν " μέ τή διαφορά.

δ. Σέ περίπτωση καταστροφῆς τῶν ἐπιστρεπτέων εἰδῶν συσκευασίας πρίν ἀπό τήν ἐπιστροφή τους, χρεώνεται μέ τήν ἀρχική ἀξία τους ὁ παραπάνω λογαριασμός 61.98.01 καί πιστώνεται ὁ λογαριασμός 50.07.

ε. Σέ περίπτωση ποὺ ἡ οἰκονομική μονάδα ἀποφασίζει νά κρατήσει τά εἴδη συσκευασίας τῶν προμηθευτῶν της γιά νά τά χρησιμοποιήσει σάν δικά της, ἡ ἀρχική ἀξία τῶν εἰδῶν αὐτῶν μεταφέρεται στό λογαριασμό 28 " εἴδη συσκευασίας ", μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 50.07.

Ὅταν δέν γίνεται χρήση τοῦ λογαριασμοῦ 50.07 γιά τήν παρακολούθηση τῶν ἐπιστρεπτέων εἰδῶν συσκευασίας, ἡ παρακολούθηση αὐτή γίνεται στούς λογαριασμούς 50.00, 50.01, 50.02 καί 50.03, κατά περίπτωση.

8. Οἱ συναλλαγματικές διαφορές, ποὺ προκύπτουν ὅταν ἐξοφλοῦνται ὑποχρεώσεις σέ ξένο νόμισμα ἤ ὅταν γίνεται ἡ ἀποτίμησή τους κατά τό τέλος τῆς χρήσεως, καταχωροῦνται στό λογαριασμό 81.00.04,

ὅταν εἶναι χρεωστικές, ἤ στό λογαριασμό 81.01.04, ὅταν εἶναι πιστωτικές, ἐφόσον δέν ἀφοροῦν κτήση, π.χ. ἀγορά ἤ κατασκευή, πάγιων στοιχείων, ἤ στό λογαριασμό 16.15, ὅταν ἀφοροῦν πάγια στοιχεῖα, μέ πίστωση ἤ χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν προμηθευτῶν σέ ξένο νόμισμα σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζοντ[αι στ]ήν παρ. 2.3.2.

2.2.502 Λογαριασμός 51 " Γραμμάτια πληρωτέα "

1. Στό λογαριασμό 51 παρακολουθοῦνται οἱ ὑποχρεώσεις - σέ δραχμές καί σέ ξένο νόμισμα - τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, οἱ ὁποῖες εἶναι ἐνσωματωμένες σέ τίτλους συναλλαγματικῶν ἤ " γραμματίων εἰς διαταγήν ". Ὁ λογαριασμός αὐτός πιστώνεται μέ τήν ἀποδοχή τῶν συναλλαγματικῶν ἤ τήν ἔκδοση τῶν γραμματίων καί χρεώνεται μέ τήν πληρωμή τους.

2. Σέ περίπτωση δημιουργίας συναλλαγματικῶν διαφορῶν κατά τήν ἐξόφληση τῶν συναλλαγματικῶν ἤ γραμματίων πού ἐκφράζονται σέ ξένο νόμισμα ἤ τήν ἀποτίμησή τους στό τέλος τῆς χρήσεως, ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 8 τῆς παρ. 2.2.501.

3. Οἱ τόκοι πού περιλαμβάνονται στά ἄληκτα γραμμάτια πληρωτέα κατά τό τέλος τῆς χρήσεως καταχωροῦνται στούς ἀντίθετους λογαριασμούς 51.03 " μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σέ δρχ. ", 51.04 " μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σέ Ξ.Ν. " καί 51.05 " μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων ἐκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. καί Δημόσιων 'Επιχειρήσεων ", κατά περίπτωση, καί στόν ἰσολογισμό ἐμφανίζονται ἀφαιρετικά ἀπό τό συνολικό ποσό τῶν γραμματίων πληρωτέων. Ὁ χειρισμός αὐτός δέν εἶναι ὑποχρεωτικός γιά τίς οἰκονομικές μονάδες, ἄν ὅμως γίνει σέ κάποια χρήση θά γίνεται ὑποχρεωτικά καί στίς ἄλλες κατά τρόπο πάγιο.

Οἱ περιπτώσεις ὅπου στά ἄληκτα γραμμάτια πληρωτέα περιλαμβάνονται τόκοι, ἀντιμετωπίζονται μέ τούς παρακάτω τρόπους :

α. Στήν περίπτωση πού οἱ τόκοι διαχωρίζονται ἀπό τό κόστος προμήθειας πάγιων ἤ κυκλοφοριακῶν στοιχείων, ἰσχύουν τά ἑξῆς :

Οἱ τόκοι τῶν γραμματίων, πού γίνονται ἀποδεκτά καί λήγουν μέσα στή χρήση, καταχωροῦνται ἀπευθείας στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 65.06 " τόκοι καί ἔξοδα λοιπῶν βραχυπρόθεσμων ὑποχρεώσεων ".

Ἀπό τούς τόκους τῶν γραμματίων, πού γίνονται ἀποδεικτά μέσα στή χρήση καί λήγουν μετά τό τέλος της, ἐκεῖνοι πού ἀναλογοῦν στή χρονική περίοδο μέχρι τή λήξη τῆς χρήσεως αὐτῆς καταχωροῦνται ἀπευθείας στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 65.06 καί ἐκεῖνοι πού ἀναλογοῦν στή χρονική περίοδο μετά τή λήξη τῆς χρήσεως αὐτῆς καταχωροῦνται στούς ἀντίθετους λογαριασμούς 51.03, 51.04 καί 51.05, κατά περίπτωση.

Στό τέλος κάθε χρήσεως, οἱ δουλευμένοι τόκοι τῶν γραμματίων πού ἔληξαν μέσα στή χρήση αὐτή (γραμμάτια πού ἔγιναν ἀποδεικτά σέ προηγούμενες χρήσεις), καθώς καί οἱ τόκοι τῶν λοιπῶν γραμματίων (γραμμάτια πού ἔγιναν ἀποδεκτά σέ προηγούμενες χρήσεις καί λήγουν μετά τό τέλος τῆς χρήσεως) πού ἀναλογοῦν στή χρονική περίοδο μέχρι τή λήξη τῆς χρήσεως αὐτῆς, μεταφέρονται ἀπό τούς λογαριασμούς 51.03, 51.04 καί 51.05, κατά περίπτωση, στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 65.06.

β. Στήν περίπτωση πού οἱ τόκοι περιλαμβάνονται στό κόστος προμήθειας πάγιων ἤ κυκλοφοριακῶν στοιχείων, ὁ διαχωρισμός καί ἡ ἐμφάνισή τους στούς ἀντίθετους λογαριασμούς 51.03, 51.04 καί 51.05 εἶναι δυνητικός. Ὁ λογιστικός χειρισμός τοῦ διαχωρισμοῦ ἀφήνεται στήν κρίση κάθε οἰκονομικῆς μονάδας πού ἐπιθυμεῖ νά κάνει χρήση τῆς δυνητικῆς εὐχέρειας τῆς περιπτώσεως αὐτῆς, ὑπό τόν ὅρο ὅμως ὅτι δέν θά μεταφέρονται σέ ἀποτελεσματικούς λογαριασμούς ἐξόδων καί ἐσόδων τῶν ὁμάδων 6 καί 7 οἱ μή δουλευμένοι τόκοι τῶν γραμματίων πληρωτέων τῆς κατηγορίας αὐτῆς.

2.2.503 Λογαριασμός 52 " Τράπεζες λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων ὑποχρεώσεων "

1. Στό λογαριασμό 52 παρακολουθοῦνται οἱ ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἀπό βραχυπρόθεσμες, κάθε φύσεως, τραπεζικές χρηματοδοτήσεις πρός αὐτή.

2. Σέ περίπτωση δημιουργίας συναλλαγματικῶν διαφορῶν κατά τήν ἐξόφληση ὑποχρεώσεων πρός Τράπεζες σέ ξένο νόμισμα ἤ τήν ἀποτίμησή τους στό τέλος τῆς χρήσεως, ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 8 τῆς παρ. 2.2.501.

2.2.504 Λογαριασμός 53 " Πιστωτές διάφοροι "

1. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 53 παρακολουθοῦνται οἱ ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, οἱ ὁποῖες δέν ὑπάγονται σέ ὁποιαδήποτε κατηγορία ὑποχρεώσεων ἀπό ἐκεῖνες πού παρακολουθοῦνται στούς λοιπούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 5.

2. Ὁ λογαριασμός 53.00 " ἀποδοχές προσωπικοῦ πληρωτέες " χρησιμοποιεῖται στήν περίπτωση πού ἡ λογιστικοποίηση τῶν μισθοδοτικῶν καταστάσεων πληρωμῆς τοῦ προσωπικοῦ γίνεται συμψηφιστικά. Στήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ αὐτοῦ, μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 60 " ἀμοιβές καί ἔξοδα προσωπικοῦ ", καταχωροῦνται οἱ καθαρές

πληρωτέες ἀποδοχές τοῦ προσωπικοῦ, ἐνῶ στή χρέωσή του καταχωροῦνται οἱ καταβολές πρός τούς δικαιούχους. Οἱ ἀποδοχές οἱ ὁποῖες, μέσα σέ εὔλογο χρόνο, δέν ζητοῦνται ἀπό τούς δικαιούχους, μεταφέρονται στήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 53.03 " ὀφειλόμενες ἀμοιβές προσωπικοῦ ".

3. Ὁ λογαριασμός 53.01 " μερίσματα πληρωτέα " λειτουργεῖ ὡς ἑξῆς :

α. Πιστώνεται, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 88.99 " κέρδη πρός διάθεση ", μέ τά διανεμητέα μερίσματα χρήσεως.

β. Πιστώνεται, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 53.02 " προμερίσματα πληρωτέα ", μέ τά προμερίσματα πού μένουν ἀπλήρωτα στό τέλος τῆς χρήσεως.

γ. Χρεώνεται, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.06 " προμερίσματα ", γιά τή μεταφορά τῶν προμερισμάτων.

δ. Χρεώνεται, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 54.09.00 " φόρος μερισμάτων ", γιά τή μεταφορά τοῦ παρακρατημένου φόρου μερισμάτων.

ε. Χρεώνεται μέ τό μέρος τῶν μερισμάτων πού προτείνεται νά διατεθοῦν γιά αὔξηση τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 43.02 " διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως γιά αὔξηση τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου ".

στ. Χρεώνεται μέ τά μερίσματα πού καταβάλλονται στούς μετόχους ἀπό τήν ἡμερομηνία πού ἀρχίζει ἡ πληρωμή τοῦ μερίσματος μέχρι τό τέλος τῆς χρήσεως.

4. Ὁ λογαριασμός 53.02 " προμερίσματα πληρωτέα " πιστώνεται, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.06 " προμερίσματα ", μέ τό συνολικό ποσό τό ὁποῖο ἀποφασίζεται νόμιμα νά καταβληθεῖ στούς μετόχους ὡς προμέρισμα. Ὁ λογαριασμός αὐτός χρεώνεται μέ τά προμερίσματα

πού καταβάλλονται, μέχρι τό τέλος τῆς χρήσεως, στούς μετόχους καί μέ τόν παρακρατημένο φόρο πού άναλογεῖ σ'αύτά.

5. Στό λογαριασμό 53.04 " όμολογίες πληρωτέες " καταχωρεῖται τό μέσα στήν έπόμενη χρήση πληρωτέο ποσό πού άντιστοιχεῖ τίς έξοφλητέες όμολογίες, μέ χρέωση τοῦ οίκείου ύπολογαριασμοῦ τῶν 45.00 ἕως καί 45.05.

Σέ περίπτωση πού δημιουργοῦνται συναλλαγματικές διαφορές κατά τήν έξόφληση όμολογιῶν σέ ξένο νόμισμα ἤ τήν άποτίμησή τους στό τέλος τῆς χρήσεως, ίσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 8 τῆς παρ. 2.2.501.

6. Στό λογαριασμό 53.05 " τοκομερίδια πληρωτέα " καταχωρεῖται ἡ άξία τῶν τοκομεριδίων όμολογιακῶν δανείων, κατά τή λήξη τους, μέ χρέωση τῶν οίκείων ύπολογαριασμῶν τοῦ 65.00 " τόκοι καί ἕξοδα όμολογιακῶν δανείων ".

Σέ περίπτωση πού δημιουργοῦνται συναλλαγματικές διαφορές κατά τήν έξόφληση τοκομεριδίων σέ ξένο νόμισμα ἤ τήν άποτίμησή τους στό τέλος τῆς χρήσεως, ίσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 8 τῆς παρ. 2.2.501.

7. Στό λογαριασμό 53.06 " όφειλόμενες δόσεις συμμετοχῶν " καταχωροῦνται οἱ δόσεις πού όφείλονται άπό συμμετοχές τῆς περιπτ. 3 τῆς παρ. 2.2.112.

8. Στό λογαριασμό 53.07 " όφειλόμενες δόσεις όμολογιῶν καί λοιπῶν χρεογράφων " καταχωροῦνται οἱ δόσεις πού όφείλονται άπό χρεόγραφα τῆς παρ. 2.2.305.

9. Στό λογαριασμό 53.08 " δικαιοῦχοι άμοιβῶν " καταχωροῦνται οἱ άμοιβές πού όφείλονται σέ έλεύθερους έπαγγελματίες, σέ μέλη τοῦ διοικητικοῦ συμβουλίου τῆς οίκονομικῆς μονάδας καί σέ τρίτους.

10. Στό λογαριασμό 53.09 " δικαιοῦχοι χρηματικῶν ἐγγυήσεων " καταχωροῦνται οἱ χρηματικές ἐγγυήσεις πού κατατίθενται στήν οἰκονομική μονάδα, γιά διάφορους λόγους, ἀπό τρίτους ἐκτός ἀπό προμηθευτές, γιά τούς ὁποίους οἱ παρακρατημένες ἐγγυήσεις καταχωροῦνται στό λογαριασμό 50.06.

11. Στούς λογαριασμούς 53.10 καί 53.11 παρακολουθοῦνται οἱ βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πρός συνδεμένες ἐπιχειρήσεις, ἐνῶ στούς λογαριασμούς 53.12 καί 53.13 παρακολουθοῦνται οἱ βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις αὐτῆς πρός λοιπές ἐπιχειρήσεις στίς ὁποῖες ἔχει συμμετοχικό ἐνδιαφέρον, ἐπειδή διαθέτει συμμετοχές τοῦ λογαριασμοῦ 18.01.

Σχετικά μέ τίς συνδεμένες ἐπιχειρήσεις καθώς καί μέ τίς συμμετοχικοῦ ἐνδιαφέροντος λοιπές ἐπιχειρήσεις, ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 10 τῆς παρ. 2.2.112, σέ συνδυασμό καί μέ ὅσα καθορίζονται καί στήν περίπτ. 1 τῆς ἴδιας παραγράφου.

12. Στό λογαριασμό 53.14 " βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις πρός ἑταίρους " παρακολουθοῦνται οἱ βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πρός ἑταίρους της.

13. Στό λογαριασμό 53.15 " δικαιοῦχοι ὁμολογιοῦχοι παροχῶν ἐπί πλέον τόκου" καταχωροῦνται οἱ τυχόν πρόσθετες παροχές πού δίνονται σέ ὁμολογιοῦχους τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, πέρα ἀπό τόν τόκο τῶν τοκομεριδίων. Οἱ παροχές αὐτές, ἄν εἶναι μέρισμα, καταχωροῦνται στό λογαριασμό 53.15 μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 88.99 " κέρδη πρός διάθεση ", ἄν ὅμως εἶναι πρόσθετος τόκος καταχωροῦνται στό λογαριασμό αὐτό μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 65.09 " παροχές σέ ὁμολογιούχους ἐπί πλέον τόκου ".

14. Στό λογαριασμό 53.16 " μέτοχοι-ἀξία μετοχῶν των πρός ἀπόδοση λόγω ἀποσβέσεως ἤ μειώσεως τοῦ κεφαλαίου " καταχωροῦνται ἡ ὀνομαστική ἀξία τῶν μετοχῶν καθώς καί τά ποσά τά ὁποῖα καταβάλλονται στούς μετόχους ἀνώνυμης ἑταιρίας λόγω ἀποσβέσεως ἤ μειώσεως τοῦ

κεφαλαίου αὐτῆς, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στίς περιπτ. 9 καί 10 τῆς παρ. 2.2.401.

15. Στούς λογαριασμούς 53.17 " μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις πληρωτέες στήν ἑπόμενη χρήση σέ Δρχ. " καί 53.18 " μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις πληρωτέες στήν ἑπόμενη χρήση σέ Ξ.Ν. " παρακολουθοῦνται οἱ μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, οἱ ὁποῖες μετατρέπονται σέ βραχυπρόθεσμες, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 2 τῆς παρ. 2.2.406.

16. Στούς λογαριασμούς 53.98 " λοιπές βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις σέ Δρχ. " καί 53.99 " λοιπές βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις σέ Ξ.Ν. " παρακολουθοῦνται οἱ λοιπές βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, οἱ ὁποῖες δέν ἐντάσσονται σέ μία ἀπό τίς προηγούμενες κατηγορίες λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 5.

2.2.505 Λογαριασμός 54 " Ὑποχρεώσεις ἀπό φόρους - τέλη "

1. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 54 παρακολουθοῦνται οἱ ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἀπό φόρους καί τέλη πρός τό Ἑλληνικό Δημόσιο, τούς δήμους, τίς κοινότητες καί λοιπούς ὀργανισμούς δημοσίου δικαίου.

2. Στούς λογαριασμούς 54.00 " φόρος κύκλου ἐργασιῶν ", 54.01 " φόρος καταναλώσεως εἰδῶν πολυτελείας " καί 54.02 " χαρτόσημο τιμολογίων πωλήσεως " παρακολουθοῦνται οἱ φόροι καί τά τέλη χαρτοσήμου πού ἀναλογοῦν στίς πωλήσεις ἀγαθῶν καί ὑπηρεσιῶν. Οἱ λογαριασμοί αὐτοί πιστώνονται, κατά τή διάρκεια τῆς χρήσεως, μέ τά ποσά φόρων καί τελῶν πού πρόκειται νά ἀποδοθοῦν καί χρεώνονται, ὡς ἀκολούθως :

μέ τά ποσά πού καταβάλλονται γιά τήν ἀπόδοση τῶν παραπάνω φόρων καί τελῶν,

μέ τά ποσά φόρων καί τελῶν πού ἀναλογοῦν στίς ἐπιστροφές καί ἀκυρώσεις πωλήσεων καί

μέ τά ποσά τοῦ φόρου κύκλου ἐργασιῶν πού περιλαμβάνε-

ται στήν ἀξία ἀγορᾶς τῶν πρός βιομηχανοποίηση πρώτων ὑλῶν, ὅταν ὁ φόρος αὐτός, σύμφωνα μέ τίς φορολογικές διατάξεις πού ἰσχύουν κάθε φορά, εἶναι συμψηφιστέος στόν φόρο κύκλου ἐργασιῶν πού πρόκειται νά ἀποδοθεῖ.

Σέ περίπτωση πού ὁ φόρος κύκλου ἐργασιῶν ἀντικατασταθεῖ ἀπό τό φόρο προστιθέμενης ἀξίας, ὁ λογαριασμός 54.00 θά χρησιμοποιηθεῖ γιά τήν παρακολούθηση τοῦ νέου αὐτοῦ φόρου, σύμφωνα μέ τίς διατάξεις τῆς φορολογικῆς νομοθεσίας πού θά ἰσχύουν κάθε φορά.

3. Στό λογαριασμό 54.03 " φόροι - τέλη ἀμοιβῶν προσωπικοῦ " πιστώνονται οἱ φόροι καί τά τέλη χαρτοσήμου καί ΟΓΑ πού παρακρατοῦνται ἀπό τίς ἀποδοχές τοῦ προσωπικοῦ καί ἀπό τίς ἀποζημιώσεις του λόγω ἀπολύσεως ἤ ἐξόδου ἀπό τήν ὑπηρεσία, καθώς καί τά τέλη χαρτοσήμου μισθωτῶν ὑπηρεσιῶν καί ὁ φόρος Α.Ν. 843/48, πού ἐπιβαρύνουν τήν οἰκονομική μονάδα. Ἡ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 54.03 γίνεται μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 60 " ἀμοιβές καί ἔξοδα προσωπικοῦ ". Ὁ λογαριασμός 54.03 χρεώνεται μέ τά ποσά πού καταβάλλονται γιά τήν ἐξόφληση τῶν σχετικῶν ὑποχρεώσεων.

4. Στό λογαριασμό 54.04 " φόροι - τέλη ἀμοιβῶν τρίτων " πιστώνονται οἱ φόροι καί τά τέλη χαρτοσήμου πού ἡ οἰκονομική μονάδα παρακρατεῖ γιά τίς ἀμοιβές τρίτων. Στόν ἴδιο λογαριασμό, μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 61 " ἀμοιβές καί ἔξοδα τρίτων ", πιστώνονται οἱ φόροι καί τά τέλη χαρτοσήμου πού ἀναλογοῦν στίς ἀμοιβές τρίτων, ὅταν δένγίνεται παρακράτηση ἤ ὅταν γίνεται μερική παρακράτηση. Τό αὐτό ἰσχύει καί γιά ὅλες τίς ἄλλες περιπτώσεις παρακρατημένων φόρων καί τελῶν.

5. Στό λογαριασμό 54.05 " φόροι - τέλη κυκλοφορίας μεταφορικῶν μέσων ", μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 63.03, πιστώνονται οἱ φόροι καί τά τέλη τῶν μεταφορικῶν μέσων.

6. Στό λογαριασμό 54.06 " φόροι - τέλη τιμολογίων ἀγορᾶς " πιστώνονται οἱ φόροι, τά τέλη χαρτοσήμου καί ἡ εἰσφορά ὑπέρ τοῦ ΟΓΑ

πού άναλογοῦν στά τιμολόγια άγορᾶς. Οἱ ὑπολογαριασμοί τοῦ 54.06 χρεώνονται μέ τίς καταβολές γιά τήν άπόδοση τῶν φόρων καί τῶν τελῶν τῆς κατηγορίας αὐτῆς, καθῶς καί μέ τά ποσά πού άντιστοιχοῦν σέ έπιστροφές άγορῶν ἤ άκυρώσεις τιμολογίων άγορᾶς.

7. Στό λογαριασμό 54.07 " φόρος εἰσοδήματος φορολογητέων κερδῶν " καταχωροῦνται, κατά τό κλείσιμο τοῦ ἰσολογισμοῦ, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 88.08 " φόρος εἰσοδήματος καί εἰσφορά Ο.Γ.Α. ", ὁ φόρος εἰσοδήματος καί ἡ ὑπέρ Ο.Γ.Α. εἰσφορά, πού άναλογοῦν στά φορολογητέα κέρδη τῆς χρήσεως. Ὁ λογαριασμός 54.07 χρεώνεται μέ τή μεταφορά τοῦ ὑπολοίπου του στό λογαριασμό 54.08, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρακάτω περίπτ. 8.

8. Στό λογαριασμό 54.08 " λογαριασμός έκκαθαρίσεως φόρων-τελῶν έτήσιας δηλώσεως φόρου εἰσοδήματος " συγκεντρώνονται, κατά τό κλείσιμο τοῦ ἰσολογισμοῦ, ὅλοι οἱ λογαριασμοί πού άπεικονίζουν ποσά φόρων, τά όποῖα συμπεριλαμβάνονται στή δήλωση τοῦ φόρου εἰσοδήματος τῆς κλειόμενης χρήσεως. Ὁ λογαριασμός 54.08 λειτουργεῖ ὡς έξῆς :

α. Στή χρέωσή του μεταφέρονται τά ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν 33.13.00 " προκαταβολή φόρου εἰσοδήματος " καί 33.13.01-07, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 10 τῆς παρ. 2.2.304.

β. Στήν πίστωσή του μεταφέρονται τά ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν 54.07, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παραπάνω περίπτ. 7, 54.09.05 " χαρτόσημο καί ΟΓΑ εἰσοδημάτων άπό οἰκοδομές " καί 54.09.06 " τέλη ὑδρεύσεως εἰσοδημάτων άπό οἰκοδομές ".

γ. Πιστώνεται, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.13.00, μέ τόν προκαταβλητέο φόρο γιά τήν έπόμενη χρήση, ὁ ὁποῖος, σύμφωνα μέ τά παραπάνω (α), μεταφέρεται στή χρέωσή του (τοῦ 54.08) κατά τό κλείσιμο τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς έπόμενης αὐτῆς χρήσεως.

Μετά άπό τίς παραπάνω έγγραφές τό ὑπό[illegible] τοῦ λογαριασμοῦ

54.08 εἶναι ἴσο μέ τό ποσό τοῦ καταβλητέου φόρου, πού προκύπτει ἀπό τήν οἰκεία δήλωση φόρου εἰσοδήματος. Οἱ καταβολές, στήν ἑπόμενη χρήση, γιά τήν ἐξόφληση τοῦ φόρου αὐτοῦ, καταχωροῦνται στή χρέωση τοῦ 54.08.

Σέ περίπτωση πού τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 54.08, μετά ἀπό τίς παραπάνω ἐγγραφές, εἶναι χρεωστικό, τό ὑπόλοιπο αὐτό, πού εἶναι ἴσο μέ τό ἀντίστοιχο ὑπόλοιπο τῆς οἰκείας δηλώσεως φόρου εἰσοδήματος, ἀντιστοιχεῖ στόν ἐπιστρεπτέο στήν οἰκονομική μονάδα φόρο.

9. Οἱ ὑπολογαριασμοί τοῦ 54.09 " λοιποί φόροι καί τέλη " λειτουργοῦν ὡς ἑξῆς :

α. Στόν 54.09.00 " φόρος μερισμάτων ", μέ χρέωση τοῦ 53.01 " μερίσματα πληρωτέα ", καταχωρεῖται, ἀμέσως μετά τήν ἔγκριση τοῦ ἰσολογισμοῦ ἀπό τή γενική συνέλευση τῶν μετόχων, ὁ φόρος πού ἀναλογεῖ στά διανεμόμενα μερίσματα. Στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ αὐτοῦ καταχωροῦνται οἱ καταβολές γιά τήν ἀπόδοση τοῦ φόρου μερισμάτων.

β. Στούς 54.09.01 " φόρος ἀμοιβῶν μελῶν διοικητικοῦ συμβουλίου " καί 54.09.02 " χαρτόσημο καί ΟΓΑ ἀμοιβῶν μελῶν διοικητικοῦ συμβουλίου " καταχωροῦνται τά ποσά τῶν φόρων καί τελῶν χαρτοσήμου πού παρακρατοῦνται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα γιά τίς ἀμοιβές μελῶν τοῦ διοικητικοῦ της συμβουλίου.

γ. Στούς 54.09.03 " φόρος τόκων " καί 54.09.04 " χαρτόσημο καί ΟΓΑ τόκων " καταχωροῦνται τά ποσά τῶν φόρων καί τελῶν χαρτοσήμου πού παρακρατοῦνται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα γιά τούς τόκους πού αὐτή καταβάλλει σέ τρίτους.

δ. Στούς 54.09.05 " χαρτόσημο καί ΟΓΑ εἰσοδημάτων ἀπό οἰκοδομές " καί 54.09.06 " τέλη ὑδρεύσεως εἰσοδημάτων ἀπό οἰκοδομές " καταχωροῦνται τά τέλη χαρτοσήμου καί ὑδρεύσεως, ἐφόσον βαρύ-

νουν τήν οἰκονομική μονάδα, μέ χρέωση τῶν λογαριασμῶν 63.98.00 " χαρτόσημο μισθωμάτων " καί 63.98.01 " τέλη ὑδρεύσεως ", ἀντίστοιχα. Στό λογαριασμό 54.09.05 καταχωροῦνται καί τά ποσά χαρτοσήμου πού εἰσπράττονται ἀπό μισθωτές ἀκινήτων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Στό τέλος τῆς χρήσεως, τά ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν 54.09.05 καί 54.09.06 μεταφέρονται στό λογαριασμό 54.08, σύμφωνα μέ ὅσα ἀναφέρονται παραπάνω στήν περίπτ. 8.

ε. Στούς 54.09.07 " φόροι ἀκίνητης περιουσίας " καί 54.09.08 " φόροι - τέλη ἀνεγειρόμενων οἰκοδομῶν " καταχωροῦνται οἱ φόροι πού ἀναλογοῦν στήν ἀκίνητη περιουσία τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 63.98.02 " φόρος ἀκίνητης περιουσίας ", καθώς καί οἱ φόροι καί τά τέλη πού καταβάλλονται γιά τήν ἔκδοση ἀδειῶν ἀνεγειρόμενων οἰκοδομῶν, μέ χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 1 ἤ, κατά περίπτωση, τοῦ λογαριασμοῦ 63.04.01 " φόροι καί τέλη ἀνεγειρόμενων ἀκινήτων " (π.χ. τέλη πεζοδρομίων, χρήσεως δρόμων, τέλη οἰκοδομικῶν ἀδειῶν ἤ συντηρήσεως ἐγκαταστάσεων).

στ. Στό 54.09.09 " τέλη καθαριότητας καί φωτισμοῦ " καταχωροῦνται, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 63.04.00 " τέλη καθαριότητας καί φωτισμοῦ ", τά ποσά πού βεβαιώνονται σέ βάρος τῆς οἰκονομικῆς μονάδας γιά τέλη καθαριότητας καί δημοτικοῦ φωτισμοῦ.

ζ. Στόν 54.09.10 " χαρτόσημο καί ΟΓΑ δανείων " καταχωροῦνται τά τέλη χαρτοσήμου καί ΟΓΑ πού ἐπιβαρύνουν τήν οἰκονομική μονάδα γιά δάνειά της, μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 63.02 " τέλη συναλλαγματικῶν, δανείων καί λοιπῶν πράξεων ". Στό λογαριασμό αὐτό (54.09.10) καταχωροῦνται καί τά τέλη χαρτοσήμου καί ΟΓΑ πού τυχόν εἰσπράττονται ἀπό ὀφειλέτες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

η. Στόν 54.09.11 " χαρτόσημο καί ΟΓΑ κερδῶν προσωπικῶν ἑταιριῶν " καταχωροῦνται τά τέλη χαρτοσήμου καί ΟΓΑ πού ἀναλογοῦν στά κέρδη τῆς χρήσεως, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 63.98.03 " χαρτόσημο κερδῶν ".

θ. Στόν 54.09.12 " φόρος άμοιβών έργολάβων " καταχωροῦνται οἱ φόροι καί τά τέλη χαρτοσήμου πού παρακρατοῦνται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα, γιά τίς άμοιβές έργολάβων της.

10. Στό λογαριασμό 54.99 " φόροι - τέλη προηγούμενων χρήσεων " παρακολουθοῦνται οἱ φόροι καί τά τέλη προηγούμενων χρήσεων, πού γιά διάφορους λόγους δέν προηγήθηκε ἡ καταχώρησή τους στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 54, οὔτε άσκήθηκε προσφυγή στά άρμόδια δικαστήρια, όπότε ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στίς περιπτ. 17 καί 18 τῆς παρ. 2.2.304 γιά τό λογαριασμό 33.98. Ὁ λογαριασμός 54.99 πιστώνεται μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 82.00 " ἔξοδα προηγούμενων χρήσεων ".

2.2.506 <u>Λογαριασμός 55 " 'Ασφαλιστικοί όργανισμοί "</u>.

1. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 55 παρακολουθοῦνται οἱ ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πρός τούς διάφορους άσφαλιστικούς όργανισμούς άπό εἰσφορές έργοδότου καί κρατήσεις έργαζομένων.

2. Στό λογαριασμό 55.00 " Ἵδρυμα Κοινωνικών 'Ασφαλίσεων (ΙΚΑ) " παρακολουθοῦνται οἱ ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πρός τό ΙΚΑ, ὡς ἑξῆς :

α. .Στό τέλος κάθε μισθοδοτικῆς περιόδου, μέ τό συνολικό ὕψος τῶν εἰσφορῶν έργοδότου καί έργαζομένων πού άναλογοῦν στίς άποδοχές τῆς περιόδου αὐτῆς, πιστώνονται οἱ ὑπολογαριασμοί 55.00.00 " λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως ", 55.00.02 " λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως εἰσφορῶν άνεγειρόμενων οἰκοδομῶν " καί 55.00.03 " λογαριασμός δωρόσημου ἡμερομισθίων οἰκοδομικῶν έργασιῶν ", κατά περίπτωση. Οἱ ὑπολογαριασμοί αὐτοί χρεώνονται μέ τίς καταβολές πού γίνονται πρός τό δικαιοῦχο άσφαλιστικό όργανισμό.

β. Σέ περίπτωση διακανονισμοῦ καθυστερημένων πρός τό ΙΚΑ ὑποχρεώσεων μέ δόσεις, οἱ σχετικές όφειλές μεταφέρονται στόν ὑπολο-

γαριασμό 55.00.01 " λογαριασμός δόσεων καθυστερούμενων κρατήσεων καί εἰσφορῶν ", ἀπό τόν ὁποῖο παρακολουθεῖται ἡ ἐξόφλησή τους.

γ. Σέ περίπτωση βεβαιώσεως ὀφειλῶν πρός τό ΙΚΑ, πέρα ἀπό ἐκεῖνες πού ἐμφανίζονται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 55.00, ἄν οἱ ὀφειλές αὐτές ἀφοροῦν τή χρήση μέσα στήν ὁποία βεβαιώνονται, καταχωροῦνται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 55.00, μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 60, ἄν ὅμως ἀφοροῦν προηγούμενες χρήσεις, καταχωροῦνται στό λογαριασμό 55.99, μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 82.00 " ἔξοδα προηγούμενων χρήσεων ".

3. Στούς λογαριασμούς 55.01 " λοιπά ταμεῖα κύριας ἀσφαλίσεως ", 55.02 " ἐπικουρικά ταμεῖα " καί 55.03 " ἐργατική ἑστία " παρακολουθοῦνται, κατά τρόπο ἀνάλογο μέ ὅσα καθορίζονται στήν παραπάνω περίπτ. 2, οἱ ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πρός τούς λοιπούς ἀσφαλιστικούς ὀργανισμούς.

4. Στό λογαριασμό 55.99 " κρατήσεις καί εἰσφορές καθυστερούμενες προηγούμενων χρήσεων " παρακολουθοῦνται οἱ ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πρός ἀσφαλιστικούς ὀργανισμούς, ὅταν οἱ υποχρεώσεις αὐτές ἀφοροῦν τήν προηγούμενη ἤ τίς προηγούμενες χρήσεις καί καθυστερεῖ ἡ πληρωμή τους πέρα ἀπό τήν ἡμερομηνία κατά τήν ὁποία γίνονται ληξιπρόθεσμες.

2.2.507 Λογαριασμός 56 " Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικοῦ "

1. Ὅπως οἱ μεταβατικοί λογαριασμοί ἐνεργητικοῦ, ἔτσι καί οἱ μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικοῦ ἐξυπηρετοῦν τό σκοπό τῆς ἀναμορφώσεως τῶν λογαριασμῶν τοῦ ἰσολογισμοῦ στό πραγματικό μέγεθός τους κατά τήν ἡμερομηνία λήξεως τῆς χρήσεως, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 1 τῆς παρ. 2.2.307.

Εἰδικότερα, στούς μεταβατικούς λογαριασμούς παθητικοῦ καταχωροῦνται τά ἔσοδα τῆς ἑπόμενης χρήσεως πού προεισπράττονται καί

τά πληρωτέα έξοδα τής κλειόμενης χρήσεως, πού πραγματοποιοῦνται δηλαδή μέσα στή χρήση, δέν πληρώνονται όμως μέσα σ'αύτή, ούτε είναι δυνατή ή πίστωσή τους σέ προσωπικούς λογαριασμούς, έπειδή δέν είναι άπαιτητά κατά τό τέλος τής χρήσεως.

2. Στό λογαριασμό 56.00 " έσοδα έπόμενων χρήσεων ", σέ περίπτωση πού δέν καταχωροῦνται άπ'ευθείας σ'αύτόν, μεταφέρονται άπό τούς οίκείους λογαριασμούς έσόδων τής ομάδας 7 όσα άπό αύτά δέν ά-φοροῦν τήν κλειόμενη, άλλά τήν έπόμενη ή τίς έπόμενες χρήσεις.

Ή άνάλυση τοῦ λογαριασμοῦ 56.00 σέ τριτοβάθμιους ύπολογαριασμούς είναι άντίστοιχη τῶν άναλύσεων τῶν λογαριασμῶν έσόδων,στούς όποίους μεταφέρονται τά κονδύλια πού άφοροῦν τή νέα (έπόμενη) χρήση, άμέσως μέ τήν έναρξή της.

3. Στό λογαριασμό 56.01 " έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) " καταχωροῦνται, μέ άντίστοιχη χρέωση τῶν οίκείων λογαριασμῶν έξόδων τής ομάδας 6, τά έξοδα πού άνήκουν στήν κλειόμενη χρήση, άλλά δέν πληρώνονται μέσα σ'αύτή, καί τά όποία, σύμφωνα π.χ. μέ τίς σχετικές συμβάσεις, δέν είναι στό τέλος τής χρήσεως άπαιτητά άπό τούς δικαιούχους καί γιά τό λόγο αύτό δέν κρίνεται όρθό ή σκόπιμο νά φέρονται σέ πίστωση τῶν οίκείων λογαριασμῶν ύποχρεώσεων.

4. Στό λογαριασμό 56.02 " άγορές ύπό τακτοποίηση " παρακολουθοῦνται οί ύπό τακτοποίηση άγορές άγαθῶν σέ περίπτωση πού τό τιμολόγιο ή τά λοιπά δικαιολογητικά άγορᾶς δέν περιέρχονται στήν οίκονομική μονάδα κατά τήν παραλαβή τῶν άγαθῶν. Σχετικά μέ τόν τρόπο λειτουργίας τοῦ λογαριασμοῦ αύτοῦ ίσχύουν όσα καθορίζονται στήν περίπτ. 7 τής παρ. 2.2.203.

5. Στό λογαριασμό 56.03 " έκπτώσεις έπί πωλήσεων χρήσεως ύπό διακανονισμό " καταχωροῦνται, μέ άντίστοιχη χρέωση τῶν οίκείων ύπολογαριασμῶν τῶν 70 - 73, οί έκπτώσεις έπί πωλήσεων πού δικαιοῦνται οί πελάτες τής οίκονομικής μονάδας, γιά τίς όποίες, κατά τό κλεί-

σιμο τοῦ ἰσολογισμοῦ, δέν εἶναι γνωστό τό ἀκριβές τους ὕφος καί ἀπό τό λόγο αὐτό δέν εἶναι δυνατή ἤ δέν κρίνεται σκόπιμη ἡ πίστωση τῶν λογαριασμῶν τῶν πελατῶν. Οἱ ἐκπτώσεις αὐτές, ὅταν κατά τήν ἑπόμενη χρήση ὁριστικοποιοῦνται, μεταφέρονται ἀπό τό λογαριασμό 56.03 στούς οἰκείους προσωπικούς λογαριασμούς τῶν δικαιούχων πελατῶν.

2.2.508 Λογαριασμός 57 " ...."

Ὁ λογαριασμός 57 εἶναι κενός. Ἡ συμπλήρωσή του εἶναι δυνατή μόνο μετά ἀπό ἀπόφαση τοῦ κατά νόμο ἁρμόδιού ὀργάνου.

2.2.509 Λογαριασμός 58 " Λογαριασμοί περιοδικῆς κατανομῆς "

1. Ἡ καθιέρωση τοῦ λογαριασμοῦ 58 ἀποβλέπει στή διευκόλυνση τοῦ προσδιορισμοῦ τῶν βραχύχρονων ἀποτελεσμάτων, τόσο στήν περίπτωση πού δέ λειτουργεῖ ἡ ἀναλυτική λογιστική τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 9, ὁπότε ἡ λειτουργία τοῦ λογαριασμοῦ 58 συμβάλλει ἀποφασιστικά στόν προσδιορισμό ὀρθῶν βραχύχρονων ἀποτελεσμάτων, ὅσο καί στήν περίπτωση κατά τήν ὁποία λειτουργεῖ τό σύστημα τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 9, ὁπότε μέ τή λειτουργία τοῦ λογαριασμοῦ 58, ἐπιτυγχάνεται ἀριθμητική συμφωνία τῶν βραχύχρονων συνολικῶν ἀποτελεσμάτων τῆς γενικῆς λογιστικῆς μέ τά βραχύχρονα ἀναλυτικά ἀποτελέσματα τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς.

2. Μέ τό λογαριασμό 58 δίνεται ἡ εὐχέρεια νά καταχωροῦνται στούς οἰκείους λογαριασμούς ἐξόδων, ἐσόδων καί ἀποθεμάτων τῆς γενικῆς λογιστικῆς τά ποσά ἐκεῖνα τά ὁποῖα, μολονότι δέν ἔχουν πραγματοποιηθεῖ, εἴτε εἶναι γνωστά (π.χ. δῶρα Χριστουγέννων, ἀσφάλιστρα, ἐνοίκια), εἴτε εἶναι δυνατό νά προσδιορίζονται προϋπολογιστικά μέ ἱκανή προσέγγιση (π.χ. ἀποζημιώσεις ἀπολυόμενου προσωπικοῦ, φόροι-τέλη, τόκοι δανειακῶν λογαριασμῶν Τραπεζῶν).

3. Ὁ λογαριασμός 58 λειτουργεῖ κατά τούς ἑξῆς δύο τρόπους :

α. Μέ παρεμβολή ενδιάμεσων λογαριασμών εξόδων, εσόδων, αποτελεσμάτων καί αποθεμάτων

Ὁ λογαριασμός 58 αναπτύσσεται στούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, οἱ ὁποῖοι ἀπεικονίζονται στό Σχέδιο Λογαριασμῶν (58.00, 58.01, 58.02, 58.03, 58.04, 58.05, 58.06, 58.07, 58.08, 58.09, 58.10, 58.11, 58.12, 58.13, 58.14, 58.15, 58.16, 58.17, 58.18, 58.19, 58.20, 58.21, 58.22, 58.23, 58.24, 58.25, 58.26, 58.27 καί 58.28). Οἱ δευτεροβάθμιοι αὐτοί λογαριασμοί εἶναι ἀντίστοιχοι μέ τούς ἐνδιάμεσους λογαριασμούς παρακολουθήσεως τῶν προϋπολογισμένων ἐξόδων τῆς ὁμάδας 6 (60.99, 61.99, 62.99, 63.99, 64.99, 65.99, 66.99, 67.99 καί 68.99), τῶν προϋπολογισμένων ἔκτακτων καί ἀνόργανων ἀποτελεσμάτων τῆς ὁμάδας 8 (81.99, 82.99, 83.99, 84.99 καί 85.99), τῶν προϋπολογισμένων ἀγορῶν τῆς ὁμάδας 2 (20.99, 24.99, 25.99, 26.99 καί 28.99) καί τῶν προϋπολογισμένων ἐσόδων τῆς ὁμάδας 7 (70.99 71.99, 72.99, 73.99, 74.99, 75.99, 76.99 καί 78.99).

Οἱ δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί τοῦ 58, οἱ ὁποῖοι ἀναπτύσσονται σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας, στό τέλος τῆς περιόδου λογισμοῦ (π.χ. στό τέλος τοῦ μήνα ἤ τριμήνου) :

- Πιστώνονται μέ τά προϋπολογισμένα ἔξοδα, μέ χρέωση τῶν ἀντίστοιχων ἐνδιάμεσων λογαριασμῶν τῶν ὁμάδων 6 καί 8.

- Πιστώνονται μέ τίς προϋπολογισμένες ἀγορές, μέ χρέωση τῶν ἀντίστοιχων ἐνδιάμεσων λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 2.

- Χρεώνονται μέ τά προϋπολογισμένα ἔσοδα, μέ πίστωση τῶν ἀντίστοιχων ἐνδιάμεσων λογαριασμῶν τῶν ὁμάδων 7 καί 8.

Στό τέλος τῆς ἑπόμενης περιόδου λογισμοῦ (π.χ. στό τέλος τοῦ ἑπόμενου μήνα ἤ τριμήνου) . ἀκυρώνονται οἱ ἐγγραφές προϋπολογισμένων ἐξόδων, ἐσόδων καί ἀγορῶν, οἱ ὁποῖες ἔγιναν στό τέλος τῆς προηγούμενης περιόδου λογισμοῦ καί διενεργοῦνται νέες ἐγγραφές προϋπολογισμένων ἐξόδων, ἐσόδων καί ἀγορῶν, σύμφωνα μέ τά στοιχεῖα

τῆς νέας (ἑπόμενης) περιόδου λογισμοῦ, κατά τόν τρόπο πού ἀναφέρεται παραπάνω.

Οἱ δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί τοῦ 58 στό τέλος τῆς περιόδου λογισμοῦ :

- Χρεώνονται μέ τά προπληρωμένα ἔξοδα πού ἐμφανίζονται στούς οἰκείους λογαριασμούς ἐξόδων τῶν ὁμάδων 6 καί 8, μέ πίστωση τῶν ἀντίστοιχων ἐνδιάμεσων λογαριασμῶν τῶν ὁμάδων αὐτῶν (6 καί 8).

- Πιστώνονται μέ τά προεισπραγμένα ἔσοδα πού ἐμφανίζονται στούς οἰκείους λογαριασμούς ἐσόδων τῶν ὁμάδων 7 καί 8, μέ χρέωση τῶν ἀντίστοιχων ἐνδιάμεσων λογαριασμῶν τῶν ὁμάδων αὐτῶν (7 καί 8).

Στό τέλος τῆς ἑπόμενης περιόδου λογισμοῦ ἀκυρώνονται οἱ ἐγγραφές τῶν προπληρωμένων ἐξόδων καί τῶν προεισπραγμένων ἐσόδων, οἱ ὁποῖες ἔγιναν στό τέλος τῆς προηγούμενης περιόδου λογισμοῦ, καί διενεργοῦνται νέες ἐγγραφές προπληρωμένων ἐξόδων καί προεισπραγμένων ἐσόδων, σύμφωνα μέ τά στοιχεῖα τῆς νέας (ἑπόμενης) περιόδου λογισμοῦ, ὅπως ἀκριβῶς γίνεται καί στήν περίπτωση τῶν προϋπολογισμένων ἐξόδων.

Τόσο στίς περιπτώσεις τῶν προϋπολογισμένων, π.χ. ἐξόδων, ὅσο καί στίς περιπτώσεις τῶν προπληρωμένων ἐξόδων καί προεισπραγμένων ἐσόδων, παρέχεται ἡ δυνατότητα, ἀντί νά ἀκυρώνονται οἱ ἐγγραφές τῆς προηγούμενης περιόδου λογισμοῦ καί νά γίνονται νέες στό τέλος τῆς νέας (ἑπόμενης) περιόδου λογισμοῦ, νά γίνονται συμπληρωματικές ἐγγραφές, ἔτσι ὥστε οἱ παραπάνω λογαριασμοί, οἱ ὁποῖοι λειτουργοῦν κατά τό σύστημα τῶν ἀντικρ[illegible]μενων χρεωπιστώσεων, νά ἀπεικονίζουν τά πράγματι προϋπολογισμέν[illegible] προπληρωμένα καί προεισπραγμένα ποσά στό τέλος κάθε περιόδου λογισμοῦ.

Ὁ λογαριασμός 58, στό τέλος τῆς χρήσεως, ἐξισώνεται, γιά τούς λόγους πού ἀναφέρονται παρακάτω στήν περιγραφή τοῦ δεύτερου τρόπου λειτουργίας του.

β. Μέ ἀπευθείας χρεωπίστωση τῶν λογαριασμῶν ἐξόδων, ἐσόδων καί ἀποθεμάτων

Ὁ λογαριασμός 58 ἀναπτύσσεται σέ δευτεροβάθμιους καί ἀναλυτικότερους λογαριασμούς σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε οἰκονομικῆς μονάδας. Οἱ ὑπολογαριασμοί τοῦ 58, στό τέλος τῆς περιόδου λογισμοῦ (π.χ. στό τέλος τοῦ μήνα ἤ τριμήνου) :

- Πιστώνονται μέ τά προϋπολογισμένα ἔξοδα, μέ χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῶν ὁμάδων 6 καί 8.
- Πιστώνονται μέ τίς προϋπολογισμένες ἀγορές (π.χ. ἀγορές πού δέ συνοδεύονται ἀπό τιμολόγιο ἤ ἄλλο παραστατικό ἀξίας), μέ χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 2.
- Χρεώνονται μέ τά προϋπολογισμένα ἔσοδα (π.χ. μή πραγματοποιημένες ἐπιχορηγήσεις ἤ πριμοδοτήσεις), μέ πίστωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῶν ὁμάδων 7 καί 8.

Ἡ χρέωση ἤ πίστωση τῶν ἀναλυτικῶν λογαριασμῶν τοῦ 58, πού ἀκολουθεῖ τό λογισμό τῶν προϋπολογισμένων ἐξόδων, ἐσόδων καί ἀποθεμάτων, γίνεται κατά τό διακανονισμό τους, μέ πίστωση ἤ χρέωση τῶν λογαριασμῶν τῶν χρηματικῶν διαθεσίμων ἤ τῶν προσωπικῶν λογαριασμῶν τῶν τρίτων, ἤ κατά τό λογισμό τῶν ἀποσβέσεων καί τῶν προβλέψεων μέ πίστωση τῶν ἀντίστοιχων λογαριασμῶν τοῦ ἰσολογισμοῦ.

Στό τέλος τῆς χρήσεως ὁ λογαριασμός 58 ἐξισώνεται, ἐπειδή, σέ περίπτωση πού ἔχουν πραγματοποιηθεῖ ἔξοδα ἤ ἔσοδα πού ἀφοροῦν τήν ἑπόμενη χρήση ἤ, προκειμένου γιά προϋπολογισμένες ἀγορές, δέν ἔχει παραληφθεῖ τό οἰκεῖο παραστατικό ἀξίας, τά ἀντίστοιχα ποσά μεταφέρονται στούς οἰκείου μεταβατικούς λογαριασμούς ἐνεργητικοῦ (36) ἤ παθητικοῦ (56).

Ἄν στή διάρκεια τῆς χρήσεως διαπιστωθεῖ ὅτι τά προϋπολογισμένα ποσά, πού λογίστηκαν, χρειάζεται νά τροποποιηθοῦν γιά τήν ἰσομερή κατανομή τους (π.χ. ἀλλαγή προγράμματος διαφημίσεων), οἱ τροποποιή-

σεις γίνονται έτσι ώστε, στό τέλος τῆς χρήσεως, τά ποσά πού λογίζονται νά εἶναι ἴσα μέ τά ποσά πού πραγματοποιοῦνται.

Ὁ λογαριασμός 58 εἶναι δυνατό νά λειτουργεῖ καί στίς περιπτώσεις προπληρωμένων ἐξόδων καί προεισπραγμένων ἐσόδων, ὥστε τά ἔξοδα καί τά ἔσοδα πού ἀφοροῦν ἑπόμενες περιόδους νά ἐμφανίζονται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς του. Στό τέλος κάθε περιόδου λογισμοῦ, τά ἔξοδα καί ἔσοδα πού ἀναλογοῦν στήν περίοδο αὐτή μεταφέρονται ἀπό τούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 58 στούς οἰκείους λογαριασμούς τῶν ὁμάδων 6 καί 7.

2.2.510 "Ὅμιλος λογαριασμῶν 59" Βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις ὑποκαταστημάτων ἤ ἄλλων κέντρων (ὅμιλος λογαριασμῶν προαιρετικῆς χρήσεως)"

1. Σχετικά μέ τόν τρόπο ἀναπτύξεως κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμοῦ (590 - 598) ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 1 τῆς παρ. 2.2.113.

2. Σχετικά μέ τόν τρόπο λειτουργίας τῶν πρωτοβάθμιων λογαριασμῶν 590 - 598 ἰσχύουν, ἀντίστοιχα, ὅσα ὁρίζονται παραπάνω στίς παρ. 2.2.500 ἕως καί 2.2.509 γιά τούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 50 - 58.

3. Σέ περίπτωση πού ἡ οἰκονομική μονάδα κάνει χρήση τοῦ ὁμίλου λογαριασμῶν 59, τά κονδύλια τῶν λογαριασμῶν τοῦ ὁμίλου αὐτοῦ, στόν ἰσολογισμό τέλους χρήσεως, συναθροίζονται καί ἐμφανίζονται μαζί μέ τά ἀντίστοιχα κονδύλια τῶν λογαριασμῶν 50 - 58.

2.2.6 ΟΜΑΔΑ 6η : ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ

2.2.600 Περιεχόμενο καί έννοιολογικοί προσδιορισμοί

1. Στήν ομάδα 6 άπεικονίζονται καί παρακολουθοῦνται κατ' εἶδος τά ἔξοδα πού άναφέρονται στήν όμαλή έκμετάλλευση τής χρήσεως (όργανικά), καθώς έπίσης καί οί έτήσιες έπιβαρύνσεις γιά τή διενέργεια άποσβέσεων καί προβλέψεων, πού ένσωματώνονται στό λειτουργικό κόστος.

2. Στούς λογαριασμούς τής ομάδας 6 δέν καταχωροῦνται :

α. Ποσά πού άφοροῦν έπενδύσεις ἤ τοποθετήσεις. Τά ποσά αύτά καταχωροῦνται στούς οίκείους λογαριασμούς τῶν όμάδων 1 καί 3, μέ έξαίρεση έκεῖνα πού άφοροῦν τίς ίδιοκατασκευές καί λαμβάνονται ὑπόψη κατά τήν κοστολόγησή τους, όπότε μέ τά σχετικά ποσά χρεώνονται οί οίκεῖοι λογαριασμοί τής ομάδας 1, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 78.00 " ίδιοπαραγωγή καί βελτιώσεις πάγιων ".

β. Ποσά πού άφοροῦν ζημίες καί ἔξοδα έξαιρετικοῦ χαρακτήρα, τά όποῖα καταχωροῦνται στούς οίκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 81 "ἔκτακτα καί άνόργανα άποτελέσματα ".

γ. Ποσά πού άφοροῦν ζημίες καί ἔξοδα προηγούμενων χρήσεων, τά όποῖα καταχωροῦνται στούς οίκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 82 " ἔξοδα καί ἔσοδα προηγούμενων χρήσεων ".

δ. Ποσά προβλέψεων πού δέν άφοροῦν ἄμεσα τήν έκμετάλλευση, τά όποῖα καταχωροῦνται στούς οίκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 83 " προβλέψεις γιά ἔκτακτους κινδύνους ".

ε. Ποσά πού άφοροῦν φόρο είσοδήματος έπί τῶν άδιανέμητων κερδῶν τής χρήσεως, τά όποῖα, σάν άφαιρετικά στοιχεῖα τῶν άποτελεσμάτων χρήσεως, καταχωροῦνται στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 88.08 " φόρος είσοδήματος καί είσφορά ΟΓΑ ".

στ. Τά ὑπολογιστικά ἤ τεκμαρτά ἔξοδα (π.χ. τόκοι ἰδίων κεφαλαίων, ἀμοιβή ἐπιχειρηματία στίς προσωπικές ἑταιρίες καί ἀτομικές ἐπιχειρήσεις, ἀυτασφάλιστρα), τά ὁποῖα δέν συνδέονται μέ ἐκταμίευση καί δέν λογιστικοποιοῦνται στό χρηματοοικονομικό κύκλωμα τῆς γενικῆς λογιστικῆς.

3. Ἄν κατά τό χρόνο πού γίνονται οἱ ἐγγραφές καταχωρήσεως τῶν ἐξόδων δέν εἶναι γνωστός ὁ χαρακτήρας ἤ ὁ προορισμός τους, τά ποσά τῶν ἐξόδων αὐτῶν εἶναι δυνατό νά καταχωροῦνται προσωρινά στούς λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 6 καί ἀπό αὐτούς, εἴτε περιοδικά μέσα στή χρήση, εἴτε στό τέλος της κατά τό κλείσιμο τοῦ ἰσολογισμοῦ, νά μεταφέρονται στούς λογαριασμούς στούς ὁποίους πραγματικά ἀνήκουν (δηλαδή στούς λογαριασμούς τοῦ ἐνεργητικοῦ ἤ στούς λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 8).

4. Ὁ τρόπος διορθώσεως τῶν λογαριασμῶν ἐξόδων τῆς ὁμάδας 6, πού περιγράφεται στήν πιό πάνω περίπτ. 3, δέν ἐφαρμόζεται στίς ἀκόλουθες δύο περιπτώσεις :

α. Στήν περίπτωση πού τά ἔξοδα ἀφοροῦν κατασκευές ἤ βελτιώσεις πάγιων στοιχείων, τῶν ὁποίων τό κόστος προσδιορίζεται ἀπό τούς λογαριασμούς τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως τῆς ὁμάδας 9 ἤ, ἄν δέν λειτουργεῖ ἡ λογιστική αὐτή, ἐξωλογιστικά μέ ὑπολογισμούς πού βασίζονται σέ λογιστικά στοιχεῖα. Στήν περίπτωση αὐτή οἱ διορθωτικές ἐγγραφές τῶν ἐξόδων γίνονται μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 78.00 " ἰδιοπαραγωγή καί βελτιώσεις παγίων " καί χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 1.

β. Στήν περίπτωση πού, γιά τά ἔξοδα πού πραγματοποιοῦνται μέσα στή χρήση καί ἀπό τή φύση τους ἀφοροῦν λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 6, ἔχει προηγηθεῖ, σέ προηγούμενες χρήσεις, ὁ σχηματισμός προβλέψεων. Στήν περίπτωση αὐτή, προκειμένου νά ἐμφανίζεται στούς λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 6 τό πραγματικό ὕψος τῶν ἐξόδων πού πραγματοποιοῦνται κατά τή χρήση, οἱ διορθωτικές ἐγγραφές τῶν ἐξόδων γίνονται μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 78.05 " χρησιμοποιημένες προ-

βλέψεις πρός κάλυψη ἐξόδων ἐκμεταλλεύσεως " καί χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 44 " προβλέψεις "

5. Σέ περιπτώσεις πού ἡ οἰκονομική μονάδα καταλογίζει σέ βάρος τρίτων ἔξοδα πού πραγματοποιοῦνται γιά λογαριασμό τους, ὅπως π.χ. ἔξοδα ἐκτυπώσεως ἐντύπων ἤ γραφική ὕλη, τά ὁποῖα γιά ὁποιοδήποτε λόγο ἔχουν καταχωρηθεῖ στούς οἰκείους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 6, τά ἀντίστοιχα ποσά μποροῦν νά μεταφέρονται μέ ἀντιλογισμό στή χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῶν τρίτων.

2.2.601 <u>Περιοδική κατανομή ἐξόδων μέσα στή χρήση</u>

Σέ περίπτωση πού ἡ οἰκονομική μονάδα ὑπολογίζει βραχύχρονα (π.χ.μηνιαῖα ἤ τριμηνιαῖα) ἀποτελέσματα ἤ καταρτίζει περιοδικές συγκρίσιμες καταστάσεις, ἡ περιοδική κατανομή τῶν ἐξόδων ἀντιμετωπίζεται, εἴτε μέ ἀπευθείας χρεωπίστωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν ἐξόδων, εἴτε μέ παρεμβολή ἐνδιάμεσων λογαριασμῶν ἐξόδων, (60.99,61.99, 62.99, 63.99, 64.99, 65.99, 66.99 καί 68.99), σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.509.

2.2.602 <u>Τακτοποίηση λογαριασμῶν ἐξόδων στό τέλος τῆς χρήσεως</u>

1. Τά ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 6, στό τέλος τῆς χρήσεως, μεταφέρονται στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 80.00 " λογαριασμός γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως ". Σέ περίπτωση πού οἱ λογαριασμοί ἐξόδων περιλαμβάνουν καί προπληρωμένα ποσά ἐξόδων πού ἀφοροῦν ἑπόμενες χρήσεις ἤ σέ περίπτωση πού οἱ λογαριασμοί αὐτοί δέν περιλαμβάνουν ποσά δουλευμένων ἐξόδων, ἐπειδή θά πληρωθοῦν κατά τίς ἑπόμενες χρήσεις, πρίν ἀπό τή μεταφορά τῶν ὑπολοίπων τους στό λογαριασμό 80.00 γίνονται ἐγγραφές τακτοποιήσεως, ἔτσι ὥστε τά ὑπόλοιπα αὐτά νά ἀπεικονίζουν τό ἀκριβές ὕψος ὅλων τῶν δουλευμένων ἐξόδων ἐκμεταλλεύσεως τῆς χρήσεως πού κλείνει.

2. Οἱ ἐγγραφές τακτοποιήσεως τῆς προηγούμενης περιπτώσεως

γίνονται μέ τή βοήθεια μεταβατικών λογαριασμών ένεργητικοῦ (λογαριασμός 36) καί παθητικοῦ (λογαριασμός 56), ὅπως καθορίζεται ἀντίστοιχα στίς παρ. 2.2.307 καί 2.2.507.

2.2.603 Δυνητική εὐχέρεια ἀναπτύξεως λογαριασμῶν ἐξόδων

Ἡ ὑποδεικνυόμενη ἀνάπτυξη τῶν λογαριασμῶν τρίτου βαθμοῦ στούς ὁποίους ἀναλύονται οἱ δευτεροβάθμιοι τῶν λογαριασμῶν 60-68 εἶναι ἐνδεικτική.

Κάθε οἰκονομική μονάδα ἔχει τή δυνατότητα, ἀντί ν'ἀναπτύξει κατ'εἶδος τούς τριτοβάθμιους λογαριασμούς ἐξόδων, νά τούς ἀναπτύξει κατά προορισμό. Στήν περίπτωση ὅμως αὐτή οἱ ὑποχρεωτικοί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί τῶν ἐξόδων κατ'εἶδος ὑποχρεωτικά ἐμφανίζονται ὡς ἀναλυτικοί τῶν περιληπτικῶν, κατά προορισμό, λογαριασμῶν, στούς ὁποίους θά ἀναλύονται οἱ δευτεροβάθμιοι κατ' εἶδος λογαριασμοί τῶν 60 - 68 πρωτοβαθμίων.

2.2.604 Λογαριασμός 60 " Ἀμοιβές καί ἔξοδα προσωπικοῦ "

1. Στό λογαριασμό 60 καταχωροῦνται ὅλα τά ἔξοδα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πού προκύπτουν ἀπό τήν ἀπασχόληση προσωπικοῦ της, τό ὁποῖο συνδέεται μέ αὐτή μέ σύμβαση μισθώσεως ἐργασίας.

2. Στούς λογαριασμούς 60.00 " ἀμοιβές ἔμμισθου προσωπικοῦ " καί 60.01 " ἀμοιβές ἡμερομίσθιου προσωπικοῦ " καταχωροῦνται οἱ κάθε εἴδους ἀμοιβές τοῦ ἔμμισθου καί ἡμερομίσθιου προσωπικοῦ, ἀντίστοιχα. Οἱ λογαριασμοί αὐτοί, στήν περίπτωση πού ἡ μισθοδοτική κατάσταση λογιστικοποιεῖται μέ συμψηφιστική ἐγγραφή, χρεώνονται μέ βάση μισθοδοτικές καταστάσεις ἤ ἀτομικές ἐκκαθαρίσεις, μέ τίς ὀνομαστικές (μικτές) ἀποδοχές τοῦ προσωπικοῦ μέ πίστωση :

- τῶν λογαριασμῶν 33.00, 33.01 καί 33.02 μέ τά ποσά πού ἐνδεχόμενα παρακρατοῦνται γιά τήν ἐξόφληση προκαταβο-

λῶν, χρηματικῶν διευκολύνσεων καί δανείων.

τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τῶν λογαριασμῶν 54 καί 55, μέ τά ποσά πού παρακρατοῦνται ἀπό τίς ἀποδοχές τοῦ προσωπικοῦ γιά φόρους, χαρτόσημο καί εἰσφορές ὑπέρ τῶν ἀσφαλιστικῶν ὀργανισμῶν.

τοῦ λογαριασμοῦ 53.00, μέ τά καθαρά ποσά πού καταβάλλονται στό προσωπικό μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ αὐτοῦ.

Στήν περίπτωση πού ἡ μισθοδοτική κατάσταση λογιστικοποιεῖται ταμιακά, ὁ λογαριασμός 53.00 δέ χρησιμοποιεῖται.

Στό λογαριασμό 60.00 καταχωροῦνται καί οἱ ἀποδοχές πού καταβάλλονται σέ διευθυντές, γενικούς διευθυντές καί μέλη τοῦ διοικητικοῦ συμβουλίου ἀνώνυμων ἑταιριῶν, γιά ὑπηρεσίες πού παρέχουν στήν οἰκονομική μονάδα μέ βάση σύμβαση μισθώσεως ἐργασίας, ὅπως γιά τό λοιπό ἔμμισθο προσωπικό.

Σέ περίπτωση πού ἡ οἰκονομική μονάδα ἀδυνατεῖ ἤ δέ θέλει νά παρακολουθεῖ χωριστά τά οἰκογενειακά ἐπιδόματα καί τίς ἀμοιβές μαθητευομένων στούς προαιρετικούς τριτοβάθμιους λογαριασμούς 60.00.01, 60.00.12, 60.01.01 καί 60.01.12, ἔχει τή δυνατότητα νά παρακολουθεῖ τίς κατηγορίες αὐτές ἀμοιβῶν προσωπικοῦ μαζί μέ τίς τακτικές ἀποδοχές, στούς λογαριασμούς 60.00.00 καί 60.01.00, κατά περίπτωση.

3. Στό λογαριασμό 60.02 " παρεπόμενες παροχές καί ἔξοδα προσωπικοῦ " καταχωροῦνται τά ποσά πού ἀντιπροσωπεύουν, ἐκτός ἀπό τίς ἀμοιβές καί ἐργοδοτικές εἰσφορές, λοιπές παροχές καί ἔξοδα πού πραγματοποιοῦνται γιά τό προσωπικό τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Στίς περιπτώσεις ἐκεῖνες πού ἡ οἰκονομική μονάδα κρίνει σκόπιμο νά παρακολουθεῖ τά διάφορα εἴδη πού προορίζονται γιά τό προσωπικό της (π.χ. εἴδη ἐνδύσεως ἤ φάρμακα) σέ λογαριασμούς ἀποθεμάτων, κατά τήν ἀγορά τῶν εἰδῶν αὐτῶν χρεώνονται οἱ οἰκεῖοι ὑπολογαριασμοί τοῦ λογαριασμοῦ 25 " ἀναλώσιμα ὑλικά ".

Τά ποσά πού ἐνδεχόμενα εἰσπράττονται ἀπό τό προσωπικό ἤ λογίζονται σέ βάρος του γιά συμμετοχή στά παραπάνω ἔξοδα, φέρονται σέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 75.01 " ἔσοδα ἀπό παροχή ὑπηρεσιῶν στό προσωπικό ".

4. Στούς λογαριασμούς 60.03 "ἐργοδοτικές εἰσφορές καί ἐπιβαρύνσεις ἔμμισθου προσωπικοῦ" καί 60.04 " ἐργοδοτικές εἰσφορές

καί ἐπιβαρύνσεις ἡμερομίσθιου προσωπικοῦ" καταχωροῦνται τά ποσά τῶν ἐργοδοτικῶν εἰσφορῶν καί λοιπῶν ἐπιβαρύνσεων (χαρτόσημο, φόρος α.ν. 843/48) πού ἀναλογοῦν στίς ἀποδοχές πού καταβάλλονται στό ἔμμισθο (60.03) καί ἡμερομίσθιο (60.04) προσωπικό τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, μέ ἀντίστοιχη πίστωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τῶν λογαριασμῶν 54 καί 55.

Τά ποσά προστίμων καί προσαυξήσεων, πού ἐνδεχόμενα ἐπιβάλλονται στίς εἰσφορές π.χ. λόγω καθυστερημένης καταβολῆς τους, καταχωροῦνται, ἄν μέν ἀφοροῦν τή χρήση στό λογαριασμό 81.00 " ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἔξοδα ", ἄν δέ ἀφοροῦν προηγούμενες χρήσεις, ἔστω καί ἄν βεβαιώνονται μέσα στή χρήση, στό λογαριασμό 82.00 " ἔξοδα προηγούμενων χρήσεων ".

5. Στό λογαριασμό 60.05 " ἀποζημιώσεις ἀπολύσεως ἤ ἐξόδου ἀπό τήν ὑπηρεσία " καταχωροῦνται οἱ ἀποζημιώσεις πού καταβάλλονται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα στό προσωπικό της πού ἀποχωρεῖ ἀπό τήν ὑπηρεσία, εἴτε λόγω καταγγελίας τῆς συμβάσεως ἐργασίας, εἴτε λόγω συμπληρώσεως τοῦ χρόνου συνταξιοδοτήσεως, ἀνεξάρτητα ἀπό τό ἄν ἔχει προηγηθεῖ ὁ σχηματισμός σχετικῆς προβλέψεως (λογ. 44.00).

2.2.605 Λογαριασμός 61 " Ἀμοιβές καί ἔξοδα τρίτων "

1. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 61 καταχωροῦνται οἱ ἀμοιβές πού λογίζονται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα γιά ἐργασίες τρίτων, οἱ ὁποῖοι δέ συνδέονται μέ αὐτή μέ σχέση ἐξαρτημένης ἐργασίας.

2. Οἱ ἀμοιβές τρίτων πού δέν περιλαμβάνονται στούς ὑπολογαριασμούς 61.00 - 61.03 καταχωροῦνται στό λογαριασμό 61.98 " λοιπές ἀμοιβές τρίτων ". Στό λογαριασμό αὐτό καταχωροῦνται καί τά ποσά πού λογίζονται ἤ καταβάλλονται σέ τρίτους κάθε χρόνο γιά τήν παραχώρηση τῆς χρήσεως π.χ. σημάτων, μεθόδων παραγωγῆς ἤ διπλωμάτων εὑρεσιτεχνίας. Ἄν τά ποσά αὐτά προκαταβάλλονται γιά τή χρήση δικαιωμάτων καί προνομίων γιά περισσότερα χρόνια, χρεώνονται οἱ οἰκεῖοι ὑπολογαριασμοί τοῦ λογαριασμοῦ 16, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν

παρ. 2.2.110.

2.2.606 Λογαριασμός 62 " Παροχές τρίτων "

Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 62 καταχωροῦνται : (1) τά ἀντίτιμα τῶν παροχῶν κοινῆς ὠφελείας, (2) τά ἐνοίκια μισθώσεως πάγιων στοιχείων, ἐκτός ἀπό ἐκεῖνα πού ἀφοροῦν στέγαση προσωπικοῦ τά ὁποῖα καταχωροῦνται στό λογαριασμό 60.02.01 " ἔξοδα στεγάσεως ", (3) τά κάθε μορφῆς ἀσφάλιστρα, ἐκτός ἀπό ἐκεῖνα πού ἀφοροῦν ἀσφάλειες προσωπικοῦ καί καταχωροῦνται στό λογαριασμό 60.02.06 " ἀσφάλιστρα προσωπικοῦ " καθώς καί ἐκεῖνα πού ἀφοροῦν ἀσφάλειες μεταφορᾶς τῶν ἀγοραζόμενων εἰδῶν, τά ὁποῖα καταχωροῦνται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 32 " παραγγελίες στό ἐξωτερικό " ἤ στούς λογαριασμούς ἀποθεμάτων τῆς ὁμάδας 2 ἤ πάγιων στοιχείων τῆς ὁμάδας 1, (4) τά κάθε εἴδους ἀποθήκευτρα, (5) τό κόστος ἐπισκευῆς καί συντηρήσεως πάγιων καί λοιπῶν στοιχείων ἐνεργητικοῦ, πού γίνονται ἀπό τρίτους καί (6) οἱ κάθε εἴδους παροχές τρίτων πού δέν ὑπάγονται σέ ἕνα ἀπό τούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 62.

2.2.607 Λογαριασμός 63 " Φόροι - Τέλη "

1. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 63 καταχωροῦνται ὅλοι οἱ φόροι καί τά τέλη πού βαρύνουν τήν οἰκονομική μονάδα, ἐκτός ἀπό τούς φόρους τῆς ἑπόμενης περιπτ. 2.

2. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 63 δέν καταχωροῦνται οἱ ἀκόλουθοι φόροι - τέλη :

- Ὁ φόρος εἰσοδήματος, ὁ ὁποῖος, σάν ἀφαιρετικό στοιχεῖο τῶν ἐτήσιων κερδῶν, καταχωρεῖται στό λογαριασμό 88.08 " φόρος εἰσοδήματος καί εἰσφορά ΟΓΑ ", ἐκτός ἄν πρόκειται γιά ποσά παρακρατημένου καί μή συμψηφιζόμενου φόρου εἰσοδήματος, τά ὁποῖα καταχωροῦνται στό λογαριασμό 63.00 " φόρος εἰσοδήματος μή συμψηφιζόμενος ".

- Οἱ φόροι προηγούμενων χρήσεων, οἱ ὁποῖοι καταχωροῦνται

στό λογαριασμό 82.00 " ἔξοδα προηγούμενων χρήσεων ".

- Οἱ φορολογικές ποινές καί τά πρόστιμα πού καταχωροῦνται στό λογαριασμό 81.00.00 " φορολογικά πρόστιμα καί προσαυξήσεις ".

- Τό χαρτόσημο μισθοδοσίας καί ὁ φόρος α.ν. 843/48 πού καταχωροῦνται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 60.

- Τό χαρτόσημο συμβάσεων, δανείων καί χρηματοδοτήσεων πού καταχωρεῖται στό λογαριασμό 65.07 " χαρτόσημο συμβάσεων, δανείων καί χρηματοδοτήσεων ".

- Οἱ δασμοί καί,γενικά,οἱ φόροι ἐπί τῶν ἀγορῶν, οἱ ὁποῖοι καταχωροῦνται στούς λογαριασμούς ἀποθεμάτων τῆς ὁμάδας 2, ὅταν ἀφοροῦν ἀγορές ἀποθεμάτων, καί στούς λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 1, ὅταν ἀφοροῦν ἀγορές πάγιων στοιχείων.

2.2.608 Λογαριασμός 64 " Διάφορα ἔξοδα "

1. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 64 καταχωροῦνται ὅλα τά κατ' εἶδος ὀργανικά ἔξοδα πού δέν καταχωροῦνται σέ ὁποιοδήποτε ἄλλο λογαριασμό τῆς ὁμάδας 6.

2. Σχετικά μέ τό περιεχόμενο τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 64.00 " ἔξοδα μεταφορῶν " διευκρινίζονται τά ἀκόλουθα :

- Στό λογαριασμό 64.00.00 καταχωροῦνται τά ἔξοδα κινήσεως τῶν μεταφορικῶν μέσων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ὅταν τά μέσα αὐτά ἀνήκουν κατά κυριότητα σ'αὐτή.

- Στό λογαριασμό 64.00.01 καταχωροῦνται τά ἔξοδα μεταφορᾶς τοῦ προσωπικοῦ τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ὅταν ἡ μεταφορά γίνεται μέ μεταφορικά μέσα πού ἀνήκουν σέ τρίτους, οἱ ὁποῖοι ἀναλαμβάνουν τό ἔργο αὐτό. Ἄν ἡ μεταφορά γίνεται μέ μισθωμένα μεταφορικά μέσα, τά ἐνοίκια πού καταβάλλονται

ἤ λογίζονται, καταχωροῦνται στό λογαριασμό 62.04.03 " ἐνοίκια μεταφορικῶν μέσων ".

- Στό λογαριασμό 64.00.02 καταχωροῦνται τά ἔξοδα μεταφορᾶς τῶν διάφορων ὑλικῶν-ἀγαθῶν πού ἀγοράζονται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα, ὅταν ἡ μεταφορά γίνεται μέ μεταφορικά μέσα πού ἀνήκουν σέ τρίτους, σύμφωνα μέ ὅσα ἰσχύουν στήν παραπάνω δεύτερη ὑποπαράγραφο τῆς περιπτώσεως 2.

- Στό λογαριασμό 64.00.03 καταχωροῦνται τά ἔξοδα μεταφορᾶς τῶν διάφορων ὑλικῶν-ἀγαθῶν πού πωλοῦνται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα, ὅταν ἡ μεταφορά γίνεται μέ μεταφορικά μέσα πού ἀνήκουν σέ τρίτους, σύμφωνα μέ ὅσα ἰσχύουν στήν παραπάνω δεύτερη ὑποπαράγραφο τῆς περιπτώσεως 2.

- Στό λογαριασμό 64.00.04 καταχωροῦνται τά ἔξοδα ἐσωτερικῆς διακινήσεως τῶν ὑλικῶν-ἀγαθῶν τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ὅταν ἡ διακίνηση αὐτή, ἀπό τή μία ἐγκατάσταση στήν ἄλλη, γίνεται μέ μεταφορικά μέσα πού ἀνήκουν σέ τρίτους, σύμφωνα μέ ὅσα ἰσχύουν στήν παραπάνω δεύτερη ὑποπαράγραφο τῆς περιπτώσεως 2.

3. Σχετικά μέ τό περιεχόμενο τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 64.01 " ἔξοδα ταξειδίων " διευκρινίζεται ὅτι, στίς περιπτώσεις πού οἱ λογαριασμοί ἐξόδων ταξειδίων περιλαμβάνουν καί ἀμοιβές πέρα ἀπό ἐκεῖνες πού καλύπτουν τά ἔξοδα κινήσεως, διατροφῆς ἤ διανυκτερεύσεως, οἱ ἐπί πλέον αὐτές ἀμοιβές διαχωρίζονται καί καταχωροῦνται στό λογαριασμό 60.00.11 " ἀμοιβές ἐκτός ἕδρας ", ὅταν πρόκειται γιά ἔμμισθο προσωπικό ἤ μέλη τῆς διοικήσεως, ἤ στό λογαριασμό 60.01.11 " ἀμοιβές ἐκτός ἕδρας ", ὅταν πρόκειται γιά ἡμερομίσθιο προσωπικό.

4. Σχετικά μέ τό περιεχόμενο τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 64.02 " ἔξοδα προβολῆς καί διαφημίσεως " ὁρίζονται τά ἀκόλουθα :

- Στό λογαριασμό 64.02.04 " ἔξοδα λειτουργίας φωτεινῶν ἐπιγραφῶν " καταχωροῦνται ἔξοδα συντηρήσεως, ἐπισκευῶν καί ἄλλα τῶν

φωτεινῶν ἐπιγραφῶν τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Σέ περίπτωση μισθώσεως δικαιωμάτων ἐγκαταστάσεως καί λειτουργίας φωτεινῶν ἐπιγραφῶν, τά ἐνοίκια καταχωροῦνται στό λογαριασμό 62.04.08 " ἐνοίκια φωτεινῶν ἐπιγραφῶν ". Τά ἀρχικά ἔξοδα κατασκευῆς καί ἐγκαταστάσεως τῶν φωτεινῶν ἐπιγραφῶν, ὅταν πρόκειται γιά περιπτώσεις ἀποσβέσεώς τους σέ περισσότερες ἀπό μία χρήσεις, καταχωροῦνται στόν οἰκεῖο ὑπολογαριασμό τοῦ 14.09 " λοιπός ἐξοπλισμός ".

- Στό λογαριασμό 64.02.08 " ἔξοδα λόγω ἐγγυήσεως πωλήσεων " καταχωροῦνται τά ἔξοδα πού καταβάλλονται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα σέ πελάτες της μέ βάση τίς ἐγγυήσεις πού δίνονται σ'αὐτούς γιά τά πωλημένα ἀγαθά. Στόν ἴδιο λογαριασμό καταχωροῦνται οἱ διαφορές ἀπό τήν ἐνεργοποίηση τῶν ἐγγυήσεων προμηθευτῶν, δηλαδή οἱ διαφορές μεταξύ/κόστους ἀποκαταστάσεως, ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα, ζημιῶν πελατῶν της καί ποσῶν πού καταβάλλουν οἱ προμηθευτές της γιά συμμετοχή στίς ζημίες αὐτές.

- Στό λογαριασμό 64.02.09 " ἔξοδα ἀποστολῆς δειγμάτων " καταχωροῦνται τά ἔξοδα ἀποστολῆς, σέ πελάτες ἤ ὑποψήφιους πελάτες, δειγμάτων ἀπό τά πρός πώληση ἀποθέματα.

- Στό λογαριασμό 64.02.99 " διάφορα ἔξοδα προβολῆς καί διαφημίσεως " καταχωροῦνται ὅλα τά παρόμοιας φύσεως ἔξοδα πού δέν ἐντάσσονται σέ ὁποιαδήποτε κατηγορία τῶν λογαριασμῶν 64.02.00 - 64.02.98.

5. Σχετικά μέ τό περιεχόμενο τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 64.03 " ἔξοδα ἐκθέσεων - ἐπιδείξεων " ὁρίζεται ὅτι στούς ὑπολογαριασμούς αὐτούς καταχωροῦνται τά κάθε εἴδους ἔξοδα συμμετοχῆς σέ ἐκθέσεις ἐμπορικές καί ἄλλες, ὅπου ἐκθέτονται τά ἀγαθά πού προορίζονται γιά πώληση (λογ. 64.03.00 καί 64.03.01), καί τά κάθε εἴδους ἔξοδα πού πραγματοποιοῦνται κατά τήν ἐπίδειξη μέ ὁποιοδήποτε τρόπο τῶν ἀγαθῶν πού προορίζονται γιά πώληση (λογ. 64.03.02).

6. Σχετικά μέ τό περιεχόμενο τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 64.04 " εἰδικά ἔξοδα προωθήσεως ἐξαγωγῶν " ὁρίζεται ὅτι στούς ὑπολογαριασμούς αὐτούς καταχωροῦνται τά εἰδικά ἐκεῖνα ποσά πού καταβάλλονται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα, σύμφωνα μέ εἰδικές διατάξεις τῆς νομοθεσίας πού ἰσχύει κάθε φορά (ὅπως τό ν.δ. 4231/1962).

7. Σχετικά μέ τό περιεχόμενο τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 64.07 " ἔντυπα καί γραφική ὕλη " διευκρινίζεται ὅτι στούς ὑπολογαριασμούς αὐτούς καταχωροῦνται τά ἔξοδα πού πραγματοποιοῦνται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα γιά ἐκτύπωση καί ἀγορά ἐντύπων (λογ. 64.07.00), γιά ὑλικά (π.χ. χαρτί) πού προορίζονται γιά πολλαπλές ἐκτυπώσεις, εἴτε στίς ἐγκαταστάσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, εἴτε σέ τρίτους (λογ. 64.07.01), γιά ἔξοδα πολλαπλῶν ἐκτυπώσεων ὅταν αὐτές γίνονται ἀπό τρίτους μέ ὑλικά πού προέρχονται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα (λογ. 64.07.02) καί γιά γραφική ὕλη καί λοιπά ὑλικά γραφείων (λογ. 64.07.03).

8. Σχετικά μέ τό περιεχόμενο τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 64.08 " ὑλικά ἄμεσης ἀναλώσεως " ὁρίζεται ὅτι στούς ὑπολογαριασμούς αὐτούς καταχωροῦνται τά διάφορα ἀναλώσιμα ὑλικά, τά ὁποῖα κατά τήν ἀγορά τους δέν εἰσάγονται στίς ἀποθῆκες τῶν λογαριασμῶν ἀποθεμάτων τῆς ὁμάδας 2.

9. Σχετικά μέ τό περιεχόμενο τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 64.10 " ἔξοδα συμμετοχῶν καί χρεογράφων " ὁρίζεται ὅτι στούς ὑπολογαριασμούς αὐτούς καταχωροῦνται τά κάθε εἴδους καί μορφῆς ἔξοδα πού πραγματοποιοῦνται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα γιά τήν ἀγορά, πώληση καί, γενικά, διαχείριση τῶν συμμετοχῶν τῆς παρ. 2.2.112 καί τῶν χρεογράφων τῆς παρ. 2.2.305.

10. Σχετικά μέ τό περιεχόμενο τοῦ λογαριασμοῦ 64.11 " διαφορές ἀποτιμήσεως συμμετοχῶν καί χρεογράφων " ὁρίζεται ὅτι στό λογαριασμό αὐτό καταχωροῦνται οἱ διαφορές ἀνάμεσα στήν συνολική τιμή κτήσεως τῶν συμμετοχῶν καί χρεογράφων καί στή συνολική τρέχουσα τιμή τους, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ.6.β τῆς παρ. 2.2.112.

11. Σχετικά μέ τό περιεχόμενο τοῦ λογαριασμοῦ 64.12 " διαφορές ἀπό πώληση συμμετοχῶν καί χρεογράφων " ὁρίζεται ὅτι στό λογαριασμό αὐτό καταχωροῦνται οἱ ζημίες πού πραγματοποιοῦνται ἀπό τήν πώληση συμμετοχῶν καί χρεογράφων, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 5 τῆς παρ. 2.2.112.

12. Σχετικά μέ τό περιεχόμενο τοῦ λογαριασμοῦ 64.98 "διάφορα ἔξοδα " ὁρίζονται τά ἀκόλουθα :

- Στό λογαριασμό αὐτό καταχωροῦνται τά ἔξοδα πού δέν εἶναι δυνατό νά ἐνταχθοῦν σέ ὁποιοδήποτε ἄλλο δευτεροβάθμιο λογαριασμό τοῦ 64.

- Στούς ὑπολογαριασμούς 64.98.03, 64.98.04 καί 64.98.05 καταχωροῦνται ἔξοδα τά ὁποῖα καταβάλλονται σέ συμβολαιογράφους, σέ λοιπούς ἐλεύθερους ἐπαγγελματίες καί σέ διάφορους τρίτους, ὅταν γιά τά ἔξοδα αὐτά δέ γίνεται παρακράτηση φόρου εἰσοδήματος. Στίς περιπτώσεις πού γίνεται παρακράτηση φόρου εἰσοδήματος, τά ἔξοδα αὐτά καταχωροῦνται, μαζί μέ τίς ἀμοιβές τρίτων, στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 61.

2.2.609 <u>Λογαριασμός 65 " Τόκοι καί συναφῆ ἔξοδα "</u>

1. Στό λογαριασμό 65 καταχωροῦνται οἱ τόκοι καί τά συναφῆ μέ αὐτούς ἔξοδα πού ἀναφέρονται στό χρηματοοικονομικό κύκλωμα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Στούς λογαριασμούς τόκων (65.00 - 65.06) καταχωροῦνται, ἐκτός ἀπό τούς τόκους, καί οἱ προμήθειες πού συνυπολογίζονται μέ αὐτούς, καθώς καί τά κάθε εἴδους παρεπόμενα μέ αὐτούς ἔξοδα (π.χ. Φ.Κ.Ε., χαρτόσημο τόκων).

2. Στό λογαριασμό 65.09 " παροχές σέ ὁμολογιούχους ἐπί πλέον τόκου " καταχωροῦνται οἱ τυχόν πρόσθετες παροχές πού δίνονται σέ ὁμολογιούχους τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ἐπιπλέον τοῦ τόκου τῶν τοκομεριδίων, σύμφωνα καί μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 13 τῆς παρ. 2.2.504.

3. Στό λογαριασμό 65.98 " λοιπά συναφῆ μέ τίς χρηματοδοτήσεις ἔξοδα " καταχωροῦνται ὅλα τά ἔξοδα πού ἀφοροῦν τό χρηματοοικονομικό κύκλωμα καί δέν εντάσσονται σέ ὁποιοδήποτε ἀπό τούς λοιπούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς τοῦ 65. Ἐξαίρεση ἀποτελοῦν τά ἔξοδα πού ἔχουν σχέση μέ τίς συμμετοχές καί τά χρεόγραφα, τά ὁποῖα καταχωροῦνται στόν ὑπολογαριασμό 64.10, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 9 τῆς παρ. 2.2.608.

2.2.610 Λογαριασμός 66 " Ἀποσβέσεις πάγιων στοιχείων ἐνσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος "

1. Στό λογαριασμό 66 καταχωροῦνται οἱ ἀποσβέσεις στοιχείων τοῦ πάγιου ἐνεργητικοῦ, πού ἐνσωματώνονται στό λειτουργικό κόστος τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, δηλαδή στό λογαριασμό αὐτό καταχωροῦνται οἱ τακτικές ἀποσβέσεις πού προβλέπονται ἀπό τή νομοθεσία πού ἰσχύει κάθε φορά. Οἱ ἀποσβέσεις αὐτές ὑπολογίζονται σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.102/ΙΙ.

2. Οἱ δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί τοῦ 66 χρεώνονται μέ πίστωση τῶν ἀντίστοιχων λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 1 (10.99, 11.99, 12.99, 13.99, 14.99 καί 16.99).

3. Οἱ ἀποσβέσεις πού δέν ἐνσωματώνονται στό λειτουργικό κόστος τῆς οἰκονομικῆς μονάδας (πρόσθετες) καταχωροῦνται στούς ἀντίστοιχους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς τοῦ 85 " μή ἐνσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος ἀποσβέσεις παγίων ", μέ πίστωση τῶν αὐτῶν ἀντίστοιχων λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 1 (10.99, 11.99, 12.99, 13.99, 14.99 καί 16.99).

2.2.611 Λογαριασμός 67 " .... "

Ὁ λογαριασμός 67 εἶναι κενός. Ἡ συμπλήρωσή του εἶναι δυνατή μόνο μετά ἀπό ἀπόφαση τοῦ κατά νόμο ἁρμόδιου ὀργάνου.

2.2.612 Λογαριασμός 68 " Προβλέψεις ἐκμεταλλεύσεως "

Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 68καταχωροῦνται οἱ προβλέψεις πού γίνονται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα γιά κινδύνους ἐκμεταλλεύσεως, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.405 γιά τό λογαριασμό 44 " προβλέψεις ".

2.2.613 "Ὅμιλος λογαριασμῶν 69 " Ὀργανικά ἔξοδα κατ'εἶδος ὑποκαταστημάτων ἤ ἄλλων κέντρων (ὅμιλος λογαριασμῶν προαιρετικῆς χρήσεως) "

1. Σχετικά μέ τόν τρόπο ἀναπτύξεως κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμοῦ (690 - 698) ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 1 τῆς παρ. 2.2.113.

2. Σχετικά μέ τόν τρόπο λειτουργίας τῶν πρωτοβάθμιων λογαριασμῶν 690 - 698 ἰσχύουν, ἀντίστοιχα, ὅσα καθορίζονται παραπάνω στίς παρ. 2.2.600 ἕως καί 2.2.612 γιά τούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 60 - 68.

2.2.7 ΟΜΑΔΑ 7η : ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ

2.2.700 Περιεχόμενο καί έννοιολογικοί προσδιορισμοί

1. Στήν ομάδα 7 άπεικονίζονται καί παρακολουθοϋνται κατ' είδος τά έσοδα τά όποία άναφέρονται στήν ομαλή έκμετάλλευση τής χρήσεως (οργανικά).

2. Στούς λογαριασμούς τής ομάδας 7 δέν καταχωροϋνται :

α. Κονδύλια πού δέν συνιστοϋν έσοδα, όπως ή είσπραξη ποσών πού ή οικονομική μονάδα δανείζεται, ή ή έπιστροφή σ'αύτή ποσών πού ή ίδια δανείζει σέ τρίτους.

β. Έκτακτα καί άνόργανα έσοδα, καθώς καί έκτακτα κέρδη, τά όποία παρακολουθοϋνται στούς οικείους λογαριασμούς τής ομάδας 8.

3. Στούς λογαριασμούς τής ομάδας 7 άπεικονίζονται καί παρακολουθοϋνται οί έξής ειδικότερες κατηγορίες έσόδων :

α. Τά έσοδα άπό τήν πώληση υλικών άγαθών ή υπηρεσιών πού συνιστοϋν τό κύριο άντικείμενο τής έκμεταλλεύσεως (κύκλος έργασιών ή τζίρος).

β. Τά έσοδα άπό έπιχορηγήσεις καί άπό διάφορες άλλες αιτίες πού έχουν σχέση μέ τή δραστηριότητα τών πωλήσεων.

γ. Τά έσοδα άπό παρεπόμενες άσχολίες.

δ. Τά έσοδα κεφαλαίων (συμμετοχών, χρεογράφων καί τόκων).

ε. Ή άξία κόστους τών ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων πού χρησιμοποιοϋνται άπό τήν ίδια τήν οικονομική μονάδα, καθώς καί ή άξία βελτιώσεως τών στοιχείων αύτών.

στ. Οἱ χρησιμοποιημένες προβλέψεις γιά τήν κάλυψη ἐξόδων ἐκμεταλλεύσεως.

4. Οἱ πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί τῆς ὁμάδας 7 ἀναπτύσσονται σέ δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους καί ἀναλυτικότερους /υπολογαριασμούς σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας, ἐκτός ἀπό τούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς πού προβλέπονται ὡς ὑποχρεωτικοί ἀπό τό Σχέδιο Λογαριασμῶν.

5. Κατά τήν ἀνάπτυξή τῶν λογαριασμῶν πωλήσεων οἱ οἰκονομικές μονάδες εἶναι ὑποχρεωμένες νά προβλέψουν λογαριασμούς γιά τή διάκρισή τους σέ πωλήσεις ἐσωτερικοῦ καί πωλήσεις ἐξωτερικοῦ.

2.2.701 <u>Περιοδική κατανομή ἐσόδων μέσα στή χρήση</u>

Σέ περίπτωση πού ἡ οἰκονομική μονάδα προσδιορίζει βραχύχρονα (π.χ.μηνιαῖα ἤ τριμηνιαῖα) ἀποτελέσματα ἤ καταρτίζει περιοδικές συγκρίσιμες καταστάσεις, ἡ χρονική ἐναρμόνιση τῶν ἐσόδων γίνεται, εἴτε μέ ἀπευθείας πιστωχρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν ἐσόδων, εἴτε μέ παρεμβολή ἐνδιάμεσων λογαριασμῶν ἐσόδων (70.99, 71.99, 72.99, 73.99, 74.99, 75.99, 76.99 καί 78.99), σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.509.

2.2.702 <u>Τακτοποίηση λογαριασμῶν ἐσόδων στό τέλος τῆς χρήσεως</u>

1. Τά ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 7, στό τέλος τῆς χρήσεως, μεταφέρονται στήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 80.00 "λογαριασμός γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως ". Σέ περίπτωση πού οἱ λογαριασμοί ἐσόδων περιλαμβάνουν καί ποσά ἐσόδων πού ἀφοροῦν ἑπόμενες χρήσεις, ἐπειδή ἔχουν προεισπραχτεῖ, ἤ σέ περίπτωση πού οἱ λογαριασμοί αὐτοί δέν περιλαμβάνουν ποσά δουλευμένων ἐσόδων, ἐπειδή ἡ εἴσπραξή τους θά πραγματοποιηθεῖ στίς ἑπόμενες χρήσεις, πρίν ἀπό τή μεταφορά τῶν ὑπολοίπων τους στό λογαριασμό 80.00 γίνονται ἐγγραφές τακτοποιήσεως, ἔτσι ὥστε τά ὑπόλοιπα αὐτά νά ἀπεικονίζουν τό ἀκριβές ὕψος ὅλων τῶν δουλευμένων ἐσόδων ἐκμεταλλεύσεως τῆς χρήσεως πού κλείνει.

2. Οἱ ἐγγραφές τακτοποιήσεως τῆς προηγούμενης περιπτώσεως γίνονται μέ τή βοήθεια μεταβατικῶν λογαριασμῶν ἐνεργητικοῦ (λογ.36) καί παθητικοῦ (λογ. 56), ὅπως ἀντίστοιχα καθορίζεται στίς παρ. 2.2. 307 καί 2.2.507.

2.2.703 Δυνητική εὐχέρεια ἀναπτύξεως λογαριασμῶν ἐσόδων

Ἡ ὑποδεικνυόμενη ἀνάπτυξη τῶν λογαριασμῶν τρίτου βαθμοῦ στούς ὁποίους ἀναλύονται οἱ δευτεροβάθμιοι τῶν λογαριασμῶν 70 - 78 εἶναι ἐνδεικτική.

Κάθε οἰκονομική μονάδα ἔχει τή δυνατότητα, ἀντί νά ἀναπτύξει κατ'εἶδος τούς τριτοβάθμιους λογαριασμούς ἐσόδων, νά τούς ἀναπτύξει κατά προορισμό. Στήν περίπτωση ὅμως αὐτή οἱ ὑποχρεωτικοί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί τῶν ἐσόδων κατ'εἶδος ὑποχρεωτικά ἐμφανίζονται σάν ἀναλυτικοί τῶν περιληπτικῶν, κατά προορισμό, λογαριασμῶν, στούς ὁποίους θά ἀναλύονται οἱ δευτεροβάθμιοι κατ'εἶδος λογαριασμοί τῶν 70 - 78 πρωτοβαθμίων.

2.2.704 Λογαριασμός 70 " Πωλήσεις ἐμπορευμάτων "

1. Στό λογαριασμό 70 παρακολουθοῦνται οἱ πωλήσεις τῶν ἐμπορευμάτων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Ὁ λογαριασμός αὐτός ἀντιστοιχεῖ στό λογαριασμό 20 τῶν ἀποθεμάτων καί λειτουργεῖ σύμφωνα μέ ὅσα ἀναφέρονται στίς παρακάτω περιπτώσεις.

2. Τό ἀντίτιμο τῆς πωλήσεως εἶναι ἔσοδο ἀπό τή στιγμή ἐκείνη πού ἡ πώληση θεωρεῖται πραγματοποιημένη. Ἡ πώληση θεωρεῖται ὅτι πραγματοποιήθηκε ἀφότου τό ἐμπόρευμα ἐξάγεται ἀπό τήν ἀποθήκη καί παραδίδεται στόν ἀγοραστή ἤ ταξιδεύει γιά λογαριασμό του, ἤ κατά περίπτωση, ἀφότου ἡ ὑπηρεσία παρέχεται στόν πελάτη. Τό ἀντίτιμο ἀπό πωλήσεις πού ἔχουν συνομολογηθεῖ χωρίς νά θεωροῦνται πραγματοποιημένες, σύμφωνα μέ τά παραπάνω, δέ θεωρεῖται ἔσοδο. Τό ἀντίτιμο ἀπό πωλήσεις πού πραγματοποιοῦνται μέ τή συμφωνία τό ἐμπόρευμα νά παραμείνει στήν

ἀποθήκη τοῦ πωλητῆ πρός φύλαξη γιά λογαριασμό τοῦ ἀγοραστῆ εἶναι ἔσοδο.

3. Ἡ ἀξία τῶν ἐπιστροφῶν πωλήσεων καταχωρεῖται στή χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν πωλήσεων. Ἄν ἡ οἰκονομική μονάδα ἐπιθυμεῖ νά παρακολουθεῖ ἰδιαίτερα τήν ἀξία τῶν ἐπιστροφῶν, ἔχει τή δυνατότητα νά χρησιμοποιεῖ τό δευτεροβάθμιο λογαριασμό 70.95 " ἐπιστροφές πωλήσεων " ἤ τριτοβάθμιους λογαριασμούς, τούς ὁποίους ἀναπτύσσει σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες της κάτω ἀπό κάθε δευτεροβάθμιο, μέ τόν ὁποῖο παρακολουθοῦνται οἱ πωλήσεις κάθε κατηγορίας ἐμπορευμάτων. Σέ περίπτωση χρησιμοποιήσεως τοῦ λογαριασμοῦ 70.95, ἡ ἀνάπτυξή του σέ τριτοβάθμιους λογαριασμούς γίνεται κατά τρόπο πού νά προκύπτουν οἱ ἐπιστροφές πωλήσεων γιά κάθε κατηγορία ἐμπορευμάτων.

4. Στό δευτεροβάθμιο λογαριασμό 70.96 " διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων " εἶναι δυνατό νά καταχωροῦνται καθημερινά οἱ πωλήσεις ἐμπορευμάτων μέ τή συνολική τους ἀξία, μέ ἀντίστοιχη χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 3. Στό τέλος κάθε μήνα ἤ ἐνδιάμεσα, ὁ λογαριασμός 70.96 χρεώνεται μέ πίστωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 70, στούς ὁποίους παρακολουθοῦνται οἱ πωλήσεις κατά κατηγορίες ἤ κατ' εἶδος ἐμπορευμάτων.

Ἡ λειτουργία τοῦ λογαριασμοῦ 70.96 ὑποδεικνύεται γιά τίς περιπτώσεις ἐκεῖνες πού τά ἐμπορεύματα πού προορίζονται γιά πώληση κατατάσσονται καί παρακολουθοῦνται σέ πολλούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 70, ὁπότε μέ τή χρησιμοποίηση τοῦ ἐνδιάμεσου αὐτοῦ λογαριασμοῦ ἀποφεύγεται ἡ καθημερινή ἐνημέρωση τῶν ἀναλυτικῶν λογαριασμῶν πωλήσεων.

5. Στό δευτεροβάθμιο λογαριασμό 70.97 " μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εἰσπρακτέων ", ὁ ὁποῖος ἔχει θέση ἀντίθετου λογαριασμοῦ τῶν λοιπῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 70, στό τέλος κάθε χρήσεως ἤ, κατά περίπτωση, καί κατά τή διάρκεια τῆς χρήσεως, ὅταν γίνεται ἀνάλογος διαχωρισμός μή δουλευμένων τόκων, καταχωροῦνται οἱ μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εἰσπρακτέων πού εἶναι ἐνσωματωμένοι στίς πωλήσεις τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 70, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 31.06

ή, κατά περίπτωση, τοῦ 31.13.

Σχετικά μέ τόν εκτοκισμό τῶν άληκτων γραμματίων εἰσπρακτέων καί μέ τήν κατανομή τῶν μή δουλευμένων τόκων στίς ἐπιμέρους κατηγορίες ἐσόδων τῶν λογαριασμῶν 70, 71, 72 καί 73, ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 6 τῆς παρ. 2.2.302.

6. Οἱ ἐκπτώσεις πωλήσεων εἶναι μειώσεις τῆς τιμῆς πωλήσεως, οἱ ὁποῖες δέν περιλαμβάνονται στά τιμολόγια πωλήσεως ἐμπορευμάτων γιά τά ὁποῖα χορηγεῖται ἡ ἔκπτωση. 'Ανάλογα μέ τήν αἰτία γιά τήν ὁποία χορηγοῦνται, οἱ ἐκπτώσεις διακρίνονται στίς ἀκόλουθες κατηγορίες :

α. 'Εκπτώσεις γιά διαφορές στήν ποιότητα τῶν πωλημένων ἐμπορευμάτων σέ σύγκριση μέ τή συμφωνημένη.

β. 'Εκπτώσεις τζίρου, οἱ ὁποῖες χορηγοῦνται στό τέλος τῆς συμφωνημένης περιόδου, ἐπειδή ἔχει ὑπερκαλυφθεῖ τό ὅριο ἤ τά ὅρια πωλήσεων πού καθορίζονται ὡς στόχοι.

γ. 'Εκπτώσεις πού ἀντικαθιστοῦν τίς ποινικές ρήτρες, ὅταν παρατηροῦνται καθυστερήσεις παραδόσεων ἤ δέν τηροῦνται ἄλλοι ὅροι τῆς συμφωνίας.

δ. Ταμιακές ἐκπτώσεις ἤ ἐκπτώσεις προεξοφλητικοῦ διακανονισμοῦ, οἱ ὁποῖες χορηγοῦνται σέ περιπτώσεις πωλήσεων " τοῖς μετρητοῖς ".

Οἱ ἐκπτώσεις πωλήσεων, σάν μειωτικό στοιχεῖο ἐσόδων, καταχωροῦνται στή χρέωση τῶν ἀντίστοιχων λογαριασμῶν τῶν πωλήσεων. Ἄν τοῦτο δέν εἶναι ἐφικτό, ἤ ἄν ἡ οἰκονομική μονάδα ἐπιθυμεῖ νά παρακολουθεῖ τίς ἐκπτώσεις χωριστά, ἔχει τή δυνατότητα νά χρησιμοποιεῖ τό δευτεροβάθμιο λογαριασμό 70.98 " 'Εκπτώσεις πωλήσεων " ἤ τριτοβάθμιους λογαριασμούς, τούς ὁποίους ἀναπτύσσει σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες της κάτω ἀπό κάθε δευτεροβάθμιο μέ τόν ὁποῖο παρακολουθοῦνται οἱ πωλήσεις κάθε κατηγορίας ἐμπορευμάτων. Σέ περίπτωση χρησιμοποιήσεως τοῦ λογαριασμοῦ 70.98, ἡ ἀνάπτυξή του σέ τριτοβάθμιους λογαριασμούς

γίνεται κατά τρόπο πού νά προκύπτουν οἱ ἐκπτώσεις πωλήσεων γιά κάθε κατηγορία ἐμπορευμάτων, ἔτσι ὥστε οἱ ἐκπτώσεις αὐτές νά ἐπιβαρύνουν τά μικτά ἀποτελέσματα τῆς ἀντίστοιχης κατηγορίας. Ἄν ἡ διάκριση τῶν ἐκπτώσεων κατά κατηγορίες ἐμπορευμάτων εἶναι ἀδύνατη, οἱ ἐκπτώσεις αὐτές ἐπιβαρύνουν τά συνολικά μικτά ἀποτελέσματα ἐμπορευμάτων (λογ. 70).

7. Μέ τήν ἀξία τῶν πραγματοποιούμενων πωλήσεων, πού προκύπτει ἀπό τά τιμολόγια ἤ δελτία λιανικῆς πωλήσεως (Δ.Λ.Π.) πού ἐκδίδονται, πιστώνονται οἱ οἰκεῖοι ὑπολογαριασμοί πωλήσεων τοῦ 70, μέ χρέωση τῶν λογαριασμῶν πελατῶν (λογ. 30) ἤ τῶν λογαριασμῶν χρηματικῶν διαθεσίμων (λογ. 38).

8. Ὁ λογαριασμός τοῦ πελάτη ἤ τῶν χρηματικῶν διαθεσίμων χρεώνεται μέ τό συνολικό ποσό τοῦ παραστατικοῦ (τιμολογίου ἤ Δ.Λ.Π.), δηλαδή μέ τήν ἀξία τῶν πωλημένων ἐμπορευμάτων, μειωμένη κατά τήν ἔκπτωση πού ἀναγράφεται στό παραστατικό καί αὐξημένη κατά τό φόρο κύκλου ἐργασιῶν ἤ ἄλλο φόρο καταναλώσεως (ὅταν ἐπιβάλλεται τέτοιος φόρος), τό χαρτόσημο καί τά ἔξοδα ἀποστολῆς, ὅταν τά τελευταῖα βαρύνουν τόν πελάτη καί ἀναγράφονται στό παραστατικό.

9. Στήν πίστωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν πωλήσεων τοῦ 70 καταχωρεῖται ἡ τιμολογιακή ἀξία τῶν πωλημένων, μειωμένη κατά τήν ἔκπτωση πού ἀναγράφεται στό παραστατικό, χωρίς τόν τυχόν φόρο κύκλου ἐργασιῶν πού καταχωρεῖται στήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 54.00 " φόρος κύκλου ἐργασιῶν ", χωρίς τό τυχόν χαρτόσημο πού καταχωρεῖται στήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 54.02 " χαρτόσημο τιμολογίων πωλήσεως ", χωρίς ὁποιοδήποτε φόρο, τέλος ἤ εἰσφορά πού εἰσπράττονται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα γιά λογαριασμό τοῦ Δημοσίου ἤ τρίτου καί πού καταχωροῦνται στήν πίστωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 54 " ὑποχρεώσεις ἀπό φόρους-τέλη " καί χωρίς τά τυχόν τιμολογημένα ἔξοδα ἀποστολῆς πού καταχωροῦνται στήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 75.10 " εἰσπραττόμενα ἔξοδα ἀποστολῆς ἀγαθῶν ".

10. Γιά πωλήσεις ἐμπορευμάτων στό ἐξωτερικό, ἡ σχετική ἐγγραφή χρεώσεως τοῦ λογαριασμοῦ τοῦ πελάτη καί πιστώσεως τῶν λογαρια-

σμῶν τῶν πωλήσεων γίνεται τήν ἡμέρα κατά τήν ὁποία τά πωλημένα ἐξάγονται ἀπό τήν ἀποθήκη καί ἐκδίδεται τό παραστατικό πωλήσεως. 'Η ἀξία τῶν πωλημένων, προκειμένου νά γίνει ἡ σχετική ἐγγραφή, ὑπολογίζεται σέ δραχμές μέ βάση τήν ἐπίσημη τιμή συναλλάγματος (τιμή ἀγορᾶς τῆς Τράπεζας τῆς 'Ελλάδος) τῆς ἡμέρας ἐκδόσεως τοῦ παραστατικοῦ καί ἐξαγωγῆς τῶν πωλημένων ἀπό τήν ἀποθήκη.

Σέ περιπτώσεις πού προηγεῖται ἡ ἐξαγωγή καί ἐπακολουθεῖ ἡ ἔκδοση τοῦ παραστατικοῦ, ἡ ἀξία τῶν πωλημένων ὑπολογίζεται μέ βάση τήν ἐπίσημη τιμή συναλλάγματος τῆς ἡμερομηνίας ἐκδόσεως τοῦ παραστατικοῦ.

Τυχόν διαφορά ἀνάμεσα στήν ἀξία τῶν πωλημένων, ὅπως προσδιορίζεται σύμφωνα μέ τόν παραπάνω τρόπο, καί στήν ἀξία πού προκύπτει μέ βάση τήν τιμή συναλλάγματος τῆς ἡμέρας διακανονισμοῦ τῆς ἀξίας, δηλαδή τῆς ἡμέρας πού ἐκδίδεται ἡ ἐκκαθάριση τῆς Τράπεζας ἡ ὁποία μεσολαβεῖ στήν 'Ελλάδα, ἀποτελεῖ ἀνόργανο ἔξοδο ἤ ἔσοδο καί φέρεται ἀντίστοιχα στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 81.00.04 ἤ στήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 81.01.04.

11. Σέ περιπτώσεις πού ἡ οἰκονομική μονάδα, κατά τήν ἡμερομηνία κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ, ἔχει πραγματοποιήσει τήν ἐξαγωγή τῶν πωλημένων ἐμπορευμάτων ἀπό τίς ἀποθῆκες της καί τά ἔχει παραδόσει στόν ἀγοραστή ἤ τά ἔχει φορτώσει καί ταξιδεύουν γιά λογαριασμό του, χωρίς, γιά διάφορους λόγους, νά ἔχει ἐκδόσει παραστατικό, χρεώνεται ὁ μεταβατικός λογαριασμός 36.01 " ἔσοδα χρήσεως εἰσπρακτέα ", σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.307, μέ πίστωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν πωλήσεων τοῦ 70. Κατά τή χρήση πού ἀκολουθεῖ, ὅταν ἐκδίδεται τό παραστατικό πωλήσεως, χρεώνεται ὁ λογαριασμός τοῦ πελάτη, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 36.01.

12. Σέ περιπτώσεις πού ἐκδίδονται παραστατικά πωλήσεως πρίν ἀπό τήν ἐξαγωγή τῶν πωλημένων ἐμπορευμάτων ἀπό τήν ἀποθήκη καί τήν παράδοσή τους στόν ἀγοραστή, ἡ ἀξία τῶν παραστατικῶν αὐτῶν δέν καταχωρεῖται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς πωλήσεων τοῦ 70. Τά παραστατικά αὐτά ἀκυρώνονται στό τέλος τῆς χρήσεως, ἄν μέχρι τήν ἡμέρα

λήξεώς της τά έμπορεύματα δέν παραδοθοῦν στόν άγοραστή ἤ δέν φορτωθοῦν γιά λογαριασμό του.

2.2.705 Λογαριασμός 71 " Πωλήσεις προϊόντων ἕτοιμων καί ἡμιτελῶν "

Στό λογαριασμό 71 παρακολουθοῦνται οἱ πωλήσεις τῶν ἕτοιμων καί ἡμιτελῶν προϊόντων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Ὁ λογαριασμός αὐτός, ὁ ὁποῖος ἀντιστοιχεῖ στό λογαριασμό 21 τῶν ἀποθεμάτων, λειτουργεῖ σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.704 γιά τό λογαριασμό 70.

2.2.706 Λογαριασμός 72 " Πωλήσεις λοιπῶν ἀποθεμάτων καί ἄχρηστου ὑλικοῦ "

1. Στό λογαριασμό 72 παρακολουθοῦνται τά ἔσοδα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἀπό τίς πωλήσεις : (1) τῶν ὑποπροϊόντων καί ὑπολειμμάτων, (2) τῶν πρώτων καί βοηθητικῶν ὑλῶν-ὑλικῶν συσκευασίας, (3) τῶν ἀναλώσιμων ὑλικῶν, (4) τῶν ἀνταλλακτικῶν πάγιων στοιχείων, (5) τῶν εἰδῶν συσκευασίας καί (6) τοῦ ἄχρηστου ὑλικοῦ.

2. Ἡ ἀνάπτυξη τοῦ λογαριασμοῦ 72 γίνεται σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας, κατά τρόπο ὅμως πού νά εἶναι δυνατή ἡ ἰδιαίτερη παρακολούθηση τῶν παραπάνω κατηγοριῶν πωλήσεων.

3. Ὁ λογαριασμός 72, ὁ ὁποῖος ἀντιστοιχεῖ στούς λογαριασμούς ἀποθεμάτων 22, 24, 25, 26 καί 28, λειτουργεῖ σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.704 γιά τό λογαριασμό 70.

2.2.707 Λογαριασμός 73 " Πωλήσεις ὑπηρεσιῶν (Ἔσοδα ἀπό παροχή ὑπηρεσιῶν)"

1. Στό λογαριασμό 73 παρακολουθοῦνται τά ἔσοδα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἀπό τήν πώληση ὑπηρεσιῶν σέ τρίτους, ἐφόσον οἱ ὑπηρεσίες αὐτές ὑπάγονται στίς κύριες δραστηριότητές της. Στήν ἀντίθετη περίπτωση, τά ἔσοδα αὐτά κατ[illegible]οῦνται στούς [illegible] ὑπολογαριασμούς

τοῦ λογαριασμοῦ 75 " ἔσοδα παρεπόμενων ἀσχολιῶν ".

2. Ὁ λογαριασμός 73 λειτουργεῖ σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.704 γιά τό λογαριασμό 70.

2.2.708 Λογαριασμός 74 " Ἐπιχορηγήσεις καί διάφορα ἔσοδα πωλήσεων "

1. Στό λογαριασμό 74 παρακολουθοῦνται τά ἔσοδα πού πραγματοποιεῖ ἡ οἰκονομική μονάδα ἀπό ἐπιχορηγήσεις τοῦ Κράτους, ἀπό συμμετοχή τοῦ κρατικοῦ προϋπολογισμοῦ καί τῶν προϋπολογισμῶν διαφόρων Ὀργανισμῶν στό κόστος της καί ἀπό διάφορες ἄλλες αἰτίες.

2. Ἐπιχορηγήσεις (λογ. 74.00) εἶναι ποσά πού χορηγοῦνται στήν οἰκονομική μονάδα μέ ὁποιοδήποτε τρόπο ἀπό τό Κράτος ἤ ἀπό Νομικά Πρόσωπα καί Ὀργανισμούς πού ἐλέγχονται ἀπό τό Κράτος, γιά νά πραγματοποιεῖ αὐτή πωλήσεις ἤ ἄλλης μορφῆς ἐκμετάλλευση σέ τιμές πού γιά τήν ἴδια θεωροῦνται ἀσύμφορες.

3. Ἐπιστροφές δασμῶν καί λοιπῶν ἐπιβαρύνσεων (λογ. 74.01) εἶναι ποσά πού ἐπιστρέφονται στήν οἰκονομική μονάδα ἐξαιτίας ἐξαγωγῶν της ἤ ἄλλης νόμιμης αἰτίας, τά ὁποῖα εἶχαν καταβληθεῖ καί συμπεριληφθεῖ στό κόστος πρώτων καί βοηθητικῶν ὑλῶν πού ἀγοράστηκαν ἀπό τό ἐξωτερικό καί ἀναλώθηκαν γιά τήν παραγωγή προϊόντων, πού τελικά πωλήθηκαν στό ἐξωτερικό ἤ σέ πελάτες τοῦ ἐσωτερικοῦ, στούς ὁποίους ἔχει χορηγηθεῖ δασμολογική ἀτέλεια (ὅπως π.χ. ν.δ. 4171/1961). Σέ περίπτωση πού οἱ δασμοί, φόροι καί τέλη, οἱ ὁποῖοι καταβάλλονται κατά τήν εἰσαγωγή ἀγαθῶν ἀπό τό ἐξωτερικό, καταχωροῦνται στό λογαριασμό 33.14.01 " δασμοί καί λοιποί φόροι εἰσαγωγῆς πρός ἐπιστροφή ", κατά τήν ἐπιστροφή τους καταχωροῦνται στό λογαριασμό αὐτό (33.14.01) καί ὄχι στό λογαριασμό 74.01, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 11β τῆς παρ. 2.2.304.

4. Ἐπιστροφές τόκων λόγω ἐξαγωγῶν (λογ. 74.02) εἶναι ποσά τόκων χρηματοδοτήσεων πού ἐπιστρέφονται στήν οἰκονομική μονάδα ἀπό τίς Τράπεζες, λόγω ἐξαγωγῶν, σύμφωνα μέ τίς ἀποφάσεις τῆς

Νομισματικῆς 'Επιτροπῆς πού ἰσχύουν κάθε φορά.

5. Πρόσθετα ἔσοδα πωλήσεων (Λογ. 74.98) εἶναι ἔσοδα πού προκύπτουν ἄμεσα ἤ ἔμμεσα ἀπό τίς πωλήσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας μετά τήν ἔκδοση τῶν σχετικῶν παραστατικῶν πωλήσεως καί τή διενέργεια τῶν σχετικῶν ἐγγραφῶν. 'Ενδεικτικές περιπτώσεις τέτοιων ἐσόδων ἀποτελοῦν οἱ διάφορες ἀποζημιώσεις πού καταβάλλουν οἱ πελάτες σέ περίπτωση ἀθετήσεως ὅρων συμβάσεων, τά ἔσοδα ἀπό μερική χρησιμοποίηση εἰδῶν συσκευασίας καί ἀποζημιώσεις ἀπό ἀβαρίες, ἐφόσον δέν εἶναι ἐφικτή ἡ μεταφορά τους σέ μείωση τῆς ἀξίας τῶν ἀγαθῶν στά ὁποῖα ἔγινε ἡ βλάβη.

6. Τά ἔσοδα ἀπό ἐπιχορηγήσεις, ἐπιστροφές δασμῶν καί λοιπῶν ἐπιβαρύνσεων καί ἀπό ἐπιστροφές τόκων καταχωροῦνται στά βιβλία μόνο ὅταν εἶναι βέβαια καί ἐκκαθαρισμένα, δηλαδή ὅταν δέν τελοῦν ὑπό αἵρεση ἤ προθεσμία καί ἀποδεικνύονται ἐγγράφως. Στή συγκεκριμένη περίπτωση, στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 74 καταχωροῦνται τά ἔσοδα γιά τά ὁποῖα ἡ Τράπεζα τῆς 'Ελλάδος ἤ ὁποιαδήποτε 'Αρχή ἔχει γνωρίσει ἐγγράφως στήν οἰκονομική μονάδα ὅτι εἶναι δυνατή ἡ εἴσπραξή τους, ἤ ὅταν τά ἔσοδα αὐτά προκύπτουν ἀπό ἀπόλυτα δικαιολογημένους ὑπολογισμούς τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, πού βασίζονται σέ διατάξεις νόμων ἤ σέ ἀποφάσεις ἁρμόδιων κρατικῶν ἤ ἐξουσιοδοτημένων ἀπό τό κράτος ὀργάνων. 'Από τά βέβαια καί ἐκκαθαρισμένα ἔσοδα, ὅσα μέν ἀφοροῦν πωλήσεις τῆς κλειόμενης χρήσεως καταχωροῦνται στήν πίστωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 74, ὅσα δέ ἀφοροῦν πωλήσεις προηγούμενων χρήσεων καταχωροῦνται στήν πίστωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 82 " Ἔξοδα καί ἔσοδα προηγούμενων χρήσεων ".

7. 'Ο λογαριασμός 74 λειτουργεῖ σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.704 γιά τό λογαριασμό 70, σέ συνδυασμό καί μέ ὅσα εἰδικά ὁρίζονται γιά τό λογαριασμό αὐτό στίς παραπάνω περιπτώσεις 1 - 6.

2.2.709 <u>Λογαριασμός 75 " Ἔσοδα παρεπόμενων ἀσχολιῶν "</u>

1. Στό λογαριασμό 75 παρακολουθοῦνται τά ἔσοδα πού πραγμα-

τοποιεῖ ἡ οἰκονομική μονάδα ἀπό παρεπόμενες ἀσχολίες, δηλαδή ἐκεῖνα πού προέρχονται ἀπό παρεπόμενες δραστηριότητές της, σέ σχέση μέ τό κύριο ἀντικείμενό της. Ἄν μία ἀπό τίς δραστηριότητες πού προκαλοῦν ἄλλα ἔσοδα, ἐκτός ἀπό πωλήσεις ἤ ἔσοδα κεφαλαίων, συνιστᾶ τό κύριο ἀντικείμενο τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, τά ἔσοδα πού προκύπτουν ἀπό τή δραστηριότητα αὐτή καταχωροῦνται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 73 " πωλήσεις ὑπηρεσιῶν " καί ὄχι στό λογαριασμό 75.

2. Ὁ λογαριασμός 75 λειτουργεῖ σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.704 γιά τό λογαριασμό 70, σέ συνδυασμό καί μέ τίς ἀκόλουθες διευκρινίσεις :

α. Στό λογαριασμό 75.00 " ἔσοδα ἀπό παροχή ὑπηρεσιῶν σέ τρίτους " καταχωροῦνται τά ἔσοδα ἀπό ὑπηρεσίες πού παρέχονται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα σέ τρίτους, ἐφόσον οἱ ὑπηρεσίες αὐτές δέν ἀποτελοῦν ἀντικείμενο τῆς κύριας δραστηριότητάς της.

β. Στό λογαριασμό 75.01 " ἔσοδα ἀπό παροχή ὑπηρεσιῶν στό προσωπικό " καταχωροῦνται τά ἔσοδα ἀπό τή συμμετοχή τοῦ προσωπικοῦ στά ἔξοδα πού πραγματοποιοῦνται γιά λογαριασμό του ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα. Τά ἔξοδα αὐτά, ὅταν πραγματοποιοῦνται, καταχωροῦνται στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 60.02 " παρεπόμενες παροχές καί ἔξοδα προσωπικοῦ ", σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 3 τῆς παρ. 2.2.604.

γ. Στό λογαριασμό 75.02 " προμήθειες - μεσιτεῖες " καταχωροῦνται τά ἔσοδα ἀπό προμήθειες καί μεσιτεῖες πού ἡ οἰκονομική μονάδα λαμβάνει ἀπό ἀγορές ἤ πωλήσεις πού πραγματοποιεῖ γιά λογαριασμό τρίτων, ἐφόσον οἱ μεσολαβητικές αὐτές ἐνέργειες δέ συνιστοῦν τό κύριο ἀντικείμενο τῆς δραστηριότητάς της.

δ. Στό λογαριασμό 75.03 " ἔσοδα ἀπό προνόμια καί διοικητικές παραχωρήσεις " καταχωροῦνται τά ἔσοδα πού προέρχονται ἀπό τήν παραχώρηση σέ τρίτους τοῦ δικαιώματος ἐκμεταλλεύσεως ἀΰλων περιουσιακῶν στοιχείων, ὅπως τεχνικῶν μεθόδων παραγωγῆς, διπλωμάτων εὑρε-

σιτεχνίας, ἐφόσον οἱ παραχωρήσεις αὐτές δέ συνιστοῦν τό κύριο ἀντικείμενο τῆς δραστηριότητας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

ε. Στούς λογαριασμούς 75.04, 75.05, 75.06, 75.07, 75.08 καί 75.09 καταχωροῦνται, ἀντίστοιχα, τά ἔσοδα ἀπό τήν ἐκμίσθωση ἐδαφικῶν ἐκτάσεων, κτιρίων καί τεχνικῶν ἔργων, μηχανημάτων - τεχνικῶν ἐγκαταστάσεων καί λοιποῦ μηχανολογικοῦ ἐξοπλισμοῦ, μεταφορικῶν μέσων, ἐπίπλων καί λοιποῦ ἐξοπλισμοῦ καί ἀσώματων ἀκινητοποιήσεων, ἐφόσον οἱ ἐκμισθώσεις αὐτές δέ συνιστοῦν τό κύριο ἀντικείμενο τῆς δραστηριότητας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας (κτηματικές ἐπιχειρήσεις). Τά ἔσοδα τῆς κατηγορίας αὐτῆς θεωροῦνται ἀνόργανα καί καταχωροῦνται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 81.01 " ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἔσοδα ", ὅταν τά πάγια περιουσιακά στοιχεῖα πού ἐκμισθώνονται ἔχουν κτηθεῖ εὐκαιριακά καί δέν ἀφοροῦν τό ἀντικείμενο τῆς ἐκμεταλλεύσεως.

στ. Στό λογαριασμό 75.10 " εἰσπραττόμενα ἔξοδα ἀποστολῆς ἀγαθῶν " καταχωροῦνται τά ἔξοδα ἀποστολῆς τῶν πωλημένων ἀγαθῶν, πού βαρύνουν τούς πελάτες, οἱ ὁποῖοι χρεώνονται εἴτε μέ τό παραστατικό πωλήσεως, εἴτε μέ ὁποιοδήποτε ἄλλο παραστατικό.

2.2.710 <u>Λογαριασμός 76 " Ἔσοδα κεφαλαίων "</u>

1. Στό λογαριασμό 76 παρακολουθοῦνται τά ἔσοδα πού πραγματοποιεῖ ἡ οἰκονομική μονάδα ἀπό τοποθετήσεις κεφαλαίων της σέ συμμετοχές καί χρεόγραφα καί ἀπό δανεισμούς πρός τρίτους. Τά ἔσοδα αὐτά, ἄν προέρχονται ἀπό δραστηριότητα ἤ δραστηριότητες πού συνιστοῦν τό κύριο ἀντικείμενο ἀπασχολήσεως τῆς οἰκονομικῆς μονάδας (π.χ. ἑταιρίες ἀμοιβαίων κεφαλαίων ἤ Τράπεζες), καταχωροῦνται στό λογαριασμό 73 ἤ καί σέ ἄλλους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 7 (70 - 72), τῶν ὁποίων οἱ τίτλοι τροποποιοῦνται σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες τῆς μονάδας.

2. Ὁ λογαριασμός 76 λειτουργεῖ σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.704 γιά τό λογαριασμό 70, σέ συνδυασμό καί μέ τίς ἀκόλουθες διευκρινίσεις :

α. Στούς λογαριασμούς 76.00 " έσοδα συμμετοχών " καί 76.01 " έσοδα χρεογράφων " καταχωροῦνται τά έσοδα άπό μερίσματα συμμετοχών καί χρεογράφων καθώς καί οί τόκοι άπό χρεόγραφα (π.χ. όμολογίες). Τά έσοδα αύτά καταχωροῦνται στά όνομαστικά τους ποσά, ένῶ ό φόρος πού παρακρατεῖται καταχωρεῖται σέ λογαριασμούς άπαιτήσεων τῆς όμάδας 3, ώς έξῆς :

- Γιά μερίσματα μετοχῶν έταιριῶν ήμεδαπῆς είσαγμένων στό Χρηματιστήριο, στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.13.01.

- Γιά μερίσματα μετοχῶν έταιριῶν ήμεδαπῆς μή είσαγμένων στό Χρηματιστήριο, στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.13.02.

- Γιά μερίσματα μετοχῶν άλλοδαπῆς προελεύσεως, στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.13.03.

- Γιά κέρδη άπό συμμετοχή σέ άλλοδαπές ΕΠΕ, στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.13.04.

- Γιά προσόδους άπό μερίδια άμοιβαίων κεφαλαίων, στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.13.05.

- Γιά κέρδη άπό συμμετοχή σέ ήμεδαπές ΕΠΕ, Ο.Ε.,Ε.Ε.καί κοινοπραξίες έκτελέσεως τεχνικῶν έργων ήμεδαπῆς,στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.13.07.

Ἡ τύχη καί ό λογιστικός χειρισμός τῶν φόρων πού παρακρατοῦνται ρυθμίζονται στήν περίπτ. 10-β τῆς παρ. 2.2.304.

β. Στό λογαριασμό 76.02 " δουλευμένοι τόκοι γραμματίων είσπρακτέων " καταχωροῦνται οί δουλευμένοι τόκοι τῶν γραμματίων είσπρακτέων. Ἡ άνάπτυξη τοῦ λογαριασμοῦ αύτοῦ γίνεται σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε οίκονομικῆς μονάδας καί ή λειτουργία του σύμφωνα μέ όσα καθορίζονται στήν περίπτ. 6 τῆς παρ. 2.2.302.

γ. Στό λογαριασμό 76.03 " λοιποί πιστωτικοί τόκοι " καταχωροῦνται τά όνομαστικά έσοδα άπό τόκους. Τυχόν ποσά φόρου είσοδήματος, πού παρακρατοῦνται κατά τήν είσπραξη ή τό λογισμό τῶν τόκων

αὐτῶν, καταχωροῦνται στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.13.06, ὅπως καθορίζεται στήν περίπτ. 10-β τῆς παρ. 2.2.304.

δ. Στό λογαριασμό 76.04 " διαφορές (κέρδη) ἀπό πώληση συμμετοχῶν καί χρεογράφων " καταχωροῦνται τά κέρδη πού πραγματοποιοῦνται ἀπό πωλήσεις συμμετοχῶν καί χρεογράφων, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 5 τῆς παρ. 2.2.112 γιά τίς συμμετοχές καί στήν περίπτ. 11 τῆς παρ. 2.2.305 γιά τά χρεόγραφα.

ε. Στό λογαριασμό 76.98 " λοιπά ἔσοδα κεφαλαίων " καταχωροῦνται τά ἔσοδα κεφαλαίων, τά ὁποῖα δέν ἐντάσσονται σέ ὁποιαδήποτε κατηγορία ἀπό αὐτές τῶν λοιπῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 76.

2.2.711 Λογαριασμός 77 " .... ".

Ὁ λογαριασμός 77 εἶναι κενός. Ἡ συμπλήρωσή του εἶναι δυνατή μόνο μετά ἀπό ἀπόφαση τοῦ κατά νόμο ἁρμόδιου ὀργάνου.

2.2.712 Λογαριασμός 78 " Ἰδιοπαραγωγή παγίων καί χρησιμοποιημένες προβλέψεις ἐκμεταλλεύσεως "

1. Ὁ λογαριασμός 78.00 " ἰδιοπαραγωγή καί βελτιώσεις παγίων " πιστώνεται, μέ χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 1, μέ τό κόστος παραγωγῆς τῶν πάγιων στοιχείων πού κατασκευάζονται ἤ δημιουργοῦνται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα μέ δικά της μέσα καί γιά δική της χρήση, καθώς καί μέ τό κόστος βελτιώσεως τῶν πάγιων στοιχείων. Τό κόστος αὐτό προσδιορίζεται ἀπό τούς λογαριασμούς τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως τῆς ὁμάδας 9 ἤ, ἄν δέν λειτουργεῖ ἡ λογιστική αὐτή, ἐξωλογιστικά μέ ὑπολογισμούς πού βασίζονται σέ

λογιστικά στοιχεΐα.

2. Γιά τό λογαριασμό 78.05 " χρησιμοποιημένες προβλέψεις πρός κάλυψη έξόδων έκμεταλλεύσεως " ίσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 5.β τῆς παρ. 2.2.405 γιά τό λογαριασμό 44." προβλέψεις ".

3. Ὁ λογαριασμός 78 λειτουργεΐ σύμφωνα μέ ὅσα ἀναφέρονται στήν παρ. 2.2.704 γιά τό λογαριασμό 70, σέ συνδυασμό καί μέ ὅσα καθορίζονται στίς παραπάνω περιπτώσεις 1-2 καί στήν παρ. 2.2.109.

2.2.713 "Ὅμιλος λογαριασμῶν 79 " ὀργανικά ἔσοδα κατ'εἶδος ὑποκαταστημάτων ἤ ἄλλων κέντρων (ὅμιλος λογαριασμῶν προαιρετικῆς χρήσεως) "

1. Σχετικά μέ τόν τρόπο ἀναπτύξεως κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμοῦ (790 - 798) ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 1 τῆς παρ. 2.2.113.

2. Σχετικά μέ τόν τρόπο λειτουργίας τῶν πρωτοβάθμιων λογαριασμῶν 790 - 798 ἰσχύουν, ἀντίστοιχα, ὅσα καθορίζονται παραπάνω στίς παρ. 2.2.700 ἕως καί 2.2.712 γιά τούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 70 - 78.

2.2.8 ΟΜΑΔΑ 8η : ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

2.2.800 Περιεχόμενο - Ἀνάπτυξη λογαριασμῶν

1. Στήν ὁμάδα 8 περιλαμβάνονται οἱ λογαριασμοί προσδιορισμοῦ τῶν ἀποτελεσμάτων ἐκμεταλλεύσεως, μικτῶν καί καθαρῶν, καθώς καί οἱ λογαριασμοί συγκεντρώσεως τῶν μή προσδιοριστικῶν τῶν μικτῶν κερδῶν ἐξόδων καί ἐσόδων ἐκμεταλλεύσεως. Στήν ἴδια ὁμάδα περιλαμβάνονται οἱ λογαριασμοί συγκεντρώσεως τῶν ἔκτακτων καί ἀνόργανων ἀποτελεσμάτων, τῶν ἐξόδων καί ἐσόδων προηγούμενων χρήσεων, τῶν προβλέψεων γιά ἔκτακτους κινδύνους, τῶν ἐσόδων ἀπό προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων καί τῶν μή ἐνσωματωμένων στό λειτουργικό κόστος ἀποσβέσεων πάγιων στοιχείων, καθώς καί οἱ λογαριασμοί προσδιορισμοῦ καί διαθέσεως τῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως.

2. Οἱ πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί τῆς ὁμάδας 8 ἀναπτύσσονται σέ δευτεροβάθμιους ὑποχρεωτικούς λογαριασμούς καί αὐτοί ἀναπτύσσονται σέ τριτοβάθμιους καί / ἀναλυτικότερους ὑπολογαριασμούς, σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε οἰκονομικῆς μονάδας, μέ τόν περιορισμό νά τηροῦνται οἱ ὑποχρεωτικοί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί πού προβλέπονται ἀπό τό Σχέδιο Λογαριασμῶν.

2.2.801 Δυνητική εὐχέρεια ἀναπτύξεως λογαριασμῶν τρίτου βαθμοῦ

Ἡ ὑποδεικνυόμενη ἀπό τό Σχέδιο Λογαριασμῶν ἀνάπτυξη τῶν λογαριασμῶν τρίτου βαθμοῦ, στούς ὁποίους ἀναλύονται οἱ δευτεροβάθμιοι τῶν λογαριασμῶν 81 - 85, εἶναι ἐνδεικτική.

Κάθε οἰκονομική μονάδα ἔχει τή δυνατότητα, ἀντί νά ἀναπτύξει κατ'εἶδος τούς τριτοβάθμιούς λογαριασμούς / τῶν 81 ἕως καί 85, νά τούς ἀναπτύξει κατά προορισμό. Στήν περίπτωση ὅμως αὐτή οἱ ὑποχρεωτικοί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί τῶν ἐξόδων ἤ ἐσόδων κατ'εἶδος ὑποχρεωτικά . ἐμφανίζονται σάν ἀναλυτικοί τῶν περιληπτικῶν, κατά προορισμό, λογαριασμῶν, στούς ὁποίους θά ἀναλύονται οἱ δευτεροβάθμιοι κατ'εἶδος λογαριασμοί τῶν 81-85 πρωτοβαθμίων.

2.2.802 Περιοδική κατανομή έκτακτων καί άνόργανων άποτελεσμάτων μέσα στή χρήση

Σέ περίπτωση πού ή οίκονομική μονάδα προσδιορίζει βραχύχρονα (π.χ. μηνιαΐα ή τριμηνιαΐα) άποτελέσματα ή καταρτίζει περιοδικές συγκρίσιμες καταστάσεις, ή χρονική έναρμόνιση τών έκτακτων καί άνόργανων άποτελεσμάτων γίνεται, είτε μέ άπευθείας χρεωπίστωση τών οίκείων άποτελεσματικών λογαριασμών, είτε μέ παρεμβολή ένδιάμεσων λογαριασμών (81.99, 82.99, 83.99, 84.99 καί 85.99), σύμφωνα μέ όσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.509.

2.2.803 Λογαριασμός 80 " Γενική Έκμετάλλευση "

1. Ό λογαριασμός 80 χρησιμοποιεΐται μόνο στό τέλος τής χρήσεως, όπότε καταρτίζεται ύποχρεωτικά ή κατάσταση τοΰ λογαριασμοΰ γενικής έκμεταλλεύσεως, σύμφωνα μέ τό ύπόδειγμα τής παρ. 4.1.402. Ό λογαριασμός αύτός, ό όποΐος, μαζί μέ τό λογαριασμό 86 " άποτελέσματα χρήσεως ", άποτελεΐ τό άναγκαΐο καί άναπόσπαστο συμπλήρωμα τοΰ ίσολογισμοΰ, καταχωρεΐται στό βιβλίο άπογραφών καί ίσολογισμών άμέσως μετά τήν καταχώρηση τοΰ ίσολογισμοΰ καί τοΰ λογαριασμοΰ άποτελεσμάτων χρήσεως.

2. Σέ άντίθεση μέ τόν ίσολογισμό καί τό λογαριασμό άποτελεσμάτων χρήσεως, πού δημοσιεύονται σύμφωνα μέ τίς διατάξεις τής νομοθεσίας πού ίσχύει κάθε φορά, ό λογαριασμός τής γενικής έκμεταλλεύσεως δέ δημοσιεύεται ύποχρεωτικά.

3. Ό λογαριασμός 80.00 " λογαριασμός γενικής έκμεταλλεύσεως " χρησιμεύει γιά τόν προσδιορισμό τών καθαρών τακτικών καί όργανικών άποτελεσμάτων, τά όποΐα πραγματοποιοΰνται μέσα στή χρήση πού κλείνει άπό τήν έκμετάλλευση τών διάφορων δραστηριοτήτων τής οίκονομικής μονάδας (κύριας, παρεπόμενων καί δευτερεύουσας σημασίας).

4. Στό λογαριασμό 80.00, στό τέλος τής χρήσεως, μεταφέ-

ρονται τά ἀρχικά ἀποθέματα, τά τελικά ἀποθέματα καί οἱ ἀγορές τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 2, τά ἔξοδα τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 6, ἐκτός ἀπό τούς μή ἐνσωματωμένους στό λειτουργικό κόστος φόρους (π.χ. λογ. 63.98.02 " φόρος ἀκίνητης περιουσίας "), καί τά ἔσοδα τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 7, ἀφοῦ προηγουμένως οἱ λογαριασμοί τῶν ὁμάδων αὐτῶν ὑποστοῦν τίς ἀναγκαῖες τακτοποιήσεις, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στίς παρ. 2.2.202, 2.2.602 καί 2.2.702, ἔτσι ὥστε τά τελικά ὑπόλοιπά τους νά ἀντιπροσωπεύουν τά δουλευμένα, τακτικά καί ὀργανικά ἔξοδα καί ἔσοδα τῆς χρήσεως, δηλαδή ἐκεῖνα πού ἀφοροῦν τήν ὁμαλή ἐκμετάλλευση τῆς χρήσεως πού κλείνει.

Εἰδικότερα ὁ λογαριασμός 80.00 λειτουργεῖ ὡς ἑξῆς :

I. Χρεώνεται :

- μέ τήν ἀξία τῶν ἀρχικῶν ἀποθεμάτων, δηλαδή τῶν ἀποθεμάτων πού ὑπῆρχαν στήν ἀρχή τῆς χρήσεως πού κλείνει, μέ πίστωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τῶν πρωτοβάθμιων 20-28 ἤ τῶν 290-298, κατά περίπτωση.

- μέ τήν ἀξία τῶν ἀγορῶν ἐμπορευμάτων, πρώτων καί βοηθητικῶν ὑλῶν-ὑλικῶν συσκευασίας, ἀναλώσιμων ὑλικῶν, ἀνταλλακτικῶν πάγιων στοιχείων καί εἰδῶν συσκευασίας, πού ἔγιναν μέσα στή χρήση πού κλείνει, μέ πίστωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τῶν πρωτοβάθμιων 20, 24, 25, 26 καί 28 ἤ τῶν 290, 294, 295, 296 καί 298, κατά περίπτωση.

- μέ τήν ἀξία τῶν δουλευμένων ἐξόδων κατ'εἶδος, μέ πίστωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 6, δηλαδή τῶν 60-68 ἤ τῶν 690-698, κατά περίπτωση, οἱ ὁποῖοι ἐξισώνονται.

- κατά περίπτωση, μέ τά καθαρά κέρδη ἐκμεταλλεύσεως τῆς χρήσεως πού κλείνει, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 80.01.

ΙΙ. Πιστώνεται :

- μέ τή αξία των δουλευμένων έσόδων κατ'είδος, μέ χρέωση των οίκείων λογαριασμών της όμάδας 7, δηλαδή των 70-78 ή των 790-798, κατά περίπτωση, οί όποίοι έξισώνονται.

- μέ τήν άξία των τελικών άποθεμάτων, δηλαδή των άποθεμάτων πού προσδιορίζονται έπειτα άπό άπογραφή στό τέλος της χρήσεως πού κλείνει, όπως ή άξία αύτή προσδιορίζεται μέ τήν άποτίμηση της ποσοτικής άπογραφής, μέ χρέωση των οίκείων ύπολογαριασμών των πρωτοβαθμίων 20-28 ή των 290-298, κατά περίπτωση.

- κατά περίπτωση, μέ τήν καθαρή ζημία έκμεταλλεύσεως της χρήσεως πού κλείνει, μέ χρέωση του λογαριασμού 80.01.

5. 'Ο λογαριασμός 80.01 " μικτά άποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) έκμεταλλεύσεως " χρησιμεύει γιά τόν προσδιορισμό των μικτών άποτελεσμάτων (μικτών κερδών ή μικτών ζημιών), τά όποία πραγματοποιούνται,μέσα στή χρήση πού κλείνει,άπό τήν έκμετάλλευση των διάφορων δραστηριοτήτων της οίκονομικής μονάδας:

Στό λογαριασμό 80.01, στό τέλος της χρήσεως, μεταφέρονται τά καθαρά άποτελέσματα έκμεταλλεύσεως (καθαρά κέρδη ή καθαρές ζημίες), σύμφωνα μέ όσα καθορίζονται στήν προηγούμενη περίπτ. 4. Έπειτα άπό τή μεταφορά αύτή, άπό τό λογαριασμό 80.01 μεταφέρονται στό λογαριασμό 80.02 τά μή προσδιοριστικά των μικτών άποτελεσμάτων έξοδα, δηλαδή τά έξοδα διοικητικής λειτουργίας, τά έξοδα έρευνών καί άναπτύξεως, τά έξοδα λειτουργίας διαθέσεως, οί διαφορές άποτιμήσεως συμμετοχών καί χρεογράφων, τά έξοδα καί οί ζημίες συμμετοχών καί χρεογράφων καί οί χρεωστικοί τόκοι καί τά συναφή μέ αύτούς έξοδα. 'Από τόν ίδιο λογαριασμό (80.01) μεταφέρονται στό λογαριασμό 80.03 τά μή προσδιοριστικά των μικτών άποτελεσμάτων έσοδα, δηλαδή τά διάφορα άλλα έσοδα, τά έσοδα συμμετοχών, τά έσοδα χρεογράφων, τά κέρδη άπό πωλήσεις συμμετοχών καί χρεογράφων καί οί πιστωτικοί τόκοι

καί τά συναφή μέ αύτούς έσοδα.

Έπειτα άπό τίς παραπάνω μεταφορές καί τίς άντίστοιχες χρεω-πιστώσεις του ό λογαριασμός 80.01 μέ τό ύπόλοιπό του (χρεωστικό ή πιστωτικό) άπεικονίζει τό όριστικό ύψος τών μικτών άποτελεσμάτων έκμεταλλεύσεως (μικτών κερδών ή μικτών ζημιών).

Έξοδα μή προσδιοριστικά τών μικτών άποτελεσμάτων είναι έ-κεΐνα τά όποία σύμφωνα μέ τίς άρχές καί τούς κανόνες λειτουργίας τής άναλυτικής λογιστικής έκμεταλλεύσεως, πού περιγράφονται στό πέμ-πτο μέρος, τελικά δέ βαρύνουν τά άποθέματα (τελικά άποθέματα, κό-στος πωλημένων), άλλά τά άποτελέσματα χρήσεως. Τά έξοδα αύτά προ-κύπτουν άπό τούς οίκείους λογαριασμούς τής όμάδας 9,καί είδικότερα άπό τούς λογαριασμούς 92.01 " έξοδα διοικητικής λειτουργίας ", 92.02 " έξοδα λειτουργίας έρευνών καί άναπτύξεως " καί 92.03 " έξοδα λει-τουργίας διαθέσεως " καί άπό τούς οίκείους λογαριασμούς έξόδων κατ' είδος τής όμάδας 6, καί είδικότερα άπό τούς λογαριασμούς 64.10 "έξοδα συμμετοχών καί χρεογράφων ", 64.11 " διαφορές άποτιμήσεως συμμετοχών καί χρεογράφων ", 64.12 " διαφορές άπό πώληση συμμετοχών καί χρεογρά-φων " καί 65 " χρεωστικοί τόκοι καί συναφή έξοδα ".

Στίς περιπτώσεις έκεΐνες πού δέ λειτουργεΐ λογιστικό σύστημα άναλυτικής λογιστικής έκμεταλλεύσεως, τά " έξοδα διοικη-τικής λειτουργίας ", τά " έξοδα λειτουργίας έρευνών καί άναπτύξεως " καί τά " έξοδα λειτουργίας διαθέσεως " προσδιορίζονται έξωλογιστικά μέ βάση τά στοιχεΐα πού προκύπτουν άπό τούς λογαριασμούς τής γενικής λογιστικής.

Έσοδα μή προσδιοριστικά τών μικτών άποτελεσμάτων είναι έ-κεΐνα τά όποία δέν συνυπολογίζονται στά έσοδα πού συσχετίζονται μέ τό κόστος πωλημένων, προκειμένου νά προσδιοριστούν τά μικτά κέρδη ή οί μικτές ζημίες. Τά έσοδα αύτά προκύπτουν άπό τούς οίκείους λογα-ριασμούς έσόδων κατ'είδος τής όμάδας 7, καί είδικότερα άπό τούς λογα-ριασμούς 74, 75 καί 78.05 τά άλλα έσοδα έκμεταλλεύσεως, άπό τό λο-γαριασμό 76.00 τά έσοδα συμμετοχών, άπό τό λογαριασμό 76.01 τά έσο-δα χρεογράφων, άπό τό λογαριασμό 76.04 τά κέρδη πωλήσεως συμμετοχών

καί χρεογράφων καί ἀπό τούς λογαριασμούς 76.02 - 76.98 πλήν 76.04 οἱ πιστωτικοί τόκοι καί τά συναφή ἔσοδα.

Εἰδικότερα ὁ λογαριασμός 80.01 λειτουργεῖ ὡς ἑξῆς :

I. Χρεώνεται :

- Κατά περίπτωση, μέ τήν καθαρή ζημία ἐκμεταλλεύσεως τῆς χρήσεως πού κλείνει, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 80.00, ὁ ὁποῖος ἐξισώνεται.

- μέ τά μή προσδιοριστικά τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων ἔσοδα, ὅπως προσδιορίζονται παραπάνω, μέ πίστωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 80.03.

- κατά περίπτωση, μέ τά μικτά κέρδη ἐκμεταλλεύσεως τῆς χρήσεως πού κλείνει, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 86.00.00 " μικτά ἀποτελέσματα (κέρδη ἤ ζημίες) ".

II. Πιστώνεται :

- κατά περίπτωση, μέ τά καθαρά κέρδη ἐκμεταλλεύσεως τῆς χρήσεως πού κλείνει, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 80.00, ὁ ὁποῖος ἐξισώνεται.

- μέ τά μή προσδιοριστικά τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων ἔξοδα, ὅπως προσδιορίζονται παραπάνω, μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 80.02.

- κατά περίπτωση, μέ τίς μικτές ζημίες ἐκμεταλλεύσεως τῆς χρήσεως πού κλείνει, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 86.00.00.

6. Ὁ λογαριασμός 80.02 " ἔξοδα μή προσδιοριστικά τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων " χρησιμεύει γιά τή συγκέντρωση τῶν μή προσδιοριστικῶν τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων ἐξόδων, σύμφωνα μέ ὅσα παραπάνω καθορίζονται.

Τελικά ὁ λογαριασμός 80.02 ἐξισώνεται μέ τή μεταφορά τοῦ ὑπολοίπου του στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 86 " ἀποτελέσματα χρήσεως " καί εἰδικότερα στούς ὑπολογαριασμούς 86.00.02 " ἔξοδα διοικητικῆς λειτουργίας ", 86.00.03 " ἔξοδα λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως ", 86.00.04 " ἔξοδα λειτουργίας διαθέσεως ", 86.01.07 " διαφορές ἀποτιμήσεως συμμετοχῶν καί χρεογράφων ", 86.01.08 "ἔξοδα καί ζημίες συμμετοχῶν καί χρεογράφων " καί 86.01.09 "χρεωστικοί τόκοι καί συναφή ἔξοδα ", οἱ ὁποῖοι εἶναι ἀντίστοιχοι τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 80.02.

7. 'Ο λογαριασμός 80.03 " ἔσοδα μή προσδιοριστικά τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων " χρησιμεύει γιά τή συγκέντρωση τῶν μή προσδιοριστικῶν τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων ἐσόδων, σύμφωνα μέ ὅσα παραπάνω καθορίζονται.

Τελικά ὁ λογαριασμός 80.03 ἐξισώνεται μέ τή μεταφορά τοῦ ὑπολοίπου του στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 86 καί εἰδικότερα στούς ὑπολογαριασμούς 86.00.01 " ἄλλα ἔσοδα ἐκμεταλλεύσεως ", 86.01.00 " ἔσοδα συμμετοχῶν ", 86.01.01 " ἔσοδα χρεογράφων ", 86.01.02 " κέρδη πωλήσεως συμμετοχῶν καί χρεογράφων " καί 86.01.03 " πιστωτικοί τόκοι καί συναφή ἔσοδα ", οἱ ὁποῖοι εἶναι ἀντίστοιχοι τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 80.03.

2.2.804 Λογαριασμός 81 "Ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἀποτελέσματα "

1. Στό λογαριασμό 81 καταχωροῦνται κατ'εἶδος τά ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἔξοδα καί ἔσοδα τῆς χρήσεως, καθώς καί τά ἀποτελέσματα πού πραγματοποιοῦνται ἀπό ἐξαιρετικές καί ἔκτακτες πράξεις καί ἐργασίες.

'Η ἀνάλυση τοῦ λογαριασμοῦ 81 σέ δευτεροβάθμιους καί τριτοβάθμιους λογαριασμούς, κυρίως ὑποχρεωτικούς, περιλαμβάνει τίς κυριότερες γνωστές κατηγορίες ἔκτακτων καί ἀνόργανων ἐξόδων καί ἀποτελεσμάτων. 'Η οἰκονομική μονάδα ἔχει τή δυνατότητα νά δημιουργεῖ καί ἄλλους τριτοβάθμιους λογαριασμούς γιά τήν ἰδιαίτερη παρακολούθηση τῶν περιπτώσεων πού παρουσιάζονται, ὁπότε περιορίζεται τό περιεχόμενο τῶν προαιρετικῶν τριτοβάθμιων λογαριασμῶν 81.00.99, 81.01.99,

81.02.99 καί 81.03.99.

2. Στό λογαριασμό 81.00 " ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἔξοδα " καταχωροῦνται, κατ'εἶδος, τά ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἔξοδα πού ἀφοροῦν τή χρήση. Στό λογαριασμό αὐτό δέν καταχωροῦνται ἔξοδα πού ἀφοροῦν προηγούμενες χρήσεις. Τά τελευταῖα αὐτά ἔξοδα καταχωροῦνται στό λογαριασμό 82.00.

Εἰδικά γιά τά φορολογικά πρόστιμα καί τίς προσαυξήσεις τους διευκρινίζεται ὅτι, ἄν πρόκειται γιά περιπτώσεις πού δέν ἔχει προηγηθεῖ ἡ ἄσκηση προσφυγῆς στά ἁρμόδια δικαστήρια, καταχωροῦνται στό λογαριασμό 81.00, ἀλλοιῶς ἐφαρμόζονται ὅσα καθορίζονται γιά τό λογαριασμό 33.98 στίς περιπτ. 17 καί 18 τῆς παρ. 2.2.304.

'Επίσης, γιά τίς συναλλαγματικές διαφορές ὁρίζεται ὅτι στό λογαριασμό 81.00.04, κατά τή διάρκεια τῆς χρήσεως, καταχωροῦνται οἱ χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές ἀπό τήν εἴσπραξη ἀπαιτήσεων ἤ ἐξόφληση ὑποχρεώσεων σέ ξένο νόμισμα, στό τέλος δέ τῆς χρήσεως,κατά τό κλείσιμο τοῦ ἰσολογισμοῦ,καταχωροῦνται οἱ χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές πού προκύπτουν ἀπό τήν ἀποτίμηση τῶν ἀπαιτήσεων καί ὑποχρεώσεων σέ ξένο νόμισμα μέ ἐξαίρεση τά δάνεια καί τίς πιστώσεις πού λαμβάνονται γιά τή χρηματοδότηση κτήσεως πάγιων στοιχείων, γιά τίς συναλλαγματικές διαφορές τῶν ὁποίων προβλέπεται εἰδική ρύθμιση στήν περίπτ. 17 τῆς παρ. 2.2.110.

3. Στό λογαριασμό 81.01 " ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἔσοδα " καταχωροῦνται, κατ'εἶδος, τά ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἔσοδα πού ἀφοροῦν τή χρήση. Στό λογαριασμό αὐτό δέν καταχωροῦνται ἔσοδα πού ἀφοροῦν προηγούμενες χρήσεις. Τά τελευταῖα αὐτά ἔσοδα καταχωροῦνται στό λογαριασμό 82.01.

Εἰδικά γιά τίς πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές πού καταχωροῦνται στόν ὑπολογαριασμό 81.01.04,ἰσχύουν ἀνάλογα ὅσα ἀναφέρονται στήν ἀμέσως προηγούμενη περίπτωση 2.

4. Στούς λογαριασμούς 81.02 " ἔκτακτες ζημίες " καί 81.03

" ἔκτακτα κέρδη " καταχωροῦνται τά ἀποτελέσματα - ζημίες ἤ κέρδη - πού προκύπτουν ἀπό ἐξαιρετικές καί ἔκτακτες πράξεις καί ἐργασίες, ὅπως π.χ. ἀπό ἐκποίηση πάγιων στοιχείων, ἀπό μεταβίβαση δικαιωμάτων καί λοιπῶν ἀσώματων ἀκινητοποιήσεων, ἀπό ἀνεπίδεκτες εἰσπράξεως ἀπαιτήσεις ἤ ἀπό λαχνούς ὁμολογιακῶν δανείων.

5. Κατά τό κλείσιμο τοῦ ἰσολογισμοῦ τά ὑπόλοιπα τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 81 μεταφέρονται στούς ἀντίστοιχους ὑπολογαριασμούς τοῦ 86.02 " ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἀποτελέσματα ", ἔτσι ὥστε ὁ λογαριασμός 81 νά ἐξισώνεται.

2.2.805 <u>Λογαριασμός 82 " Ἔξοδα καί ἔσοδα προηγούμενων χρήσεων "</u>

1. Στό λογαριασμό 82 καταχωροῦνται, κατ'εἶδος, τά ἔξοδα καί ἔσοδα πού πραγματοποιοῦνται μέν μέσα στή χρήση, ὁ χρόνος ὅμως καί τά αἴτια δημιουργίας τους ἀνάγονται σέ δραστηριότητες προηγούμενων χρήσεων.

Ἡ ἀνάλυση τοῦ λογαριασμοῦ 82 σέ δευτεροβάθμιους καί τριτοβάθμιους λογαριασμούς, κυρίως ὑποχρεωτικούς, περιλαμβάνει τίς κυριότερες γνωστές κατηγορίες ἐξόδων καί ἐσόδων προηγούμενων χρήσεων. Ἡ οἰκονομική μονάδα ἔχει τή δυνατότητα νά δημιουργεῖ καί ἄλλους τριτοβάθμιους λογαριασμούς γιά τήν ἰδιαίτερη παρακολούθηση τῶν περιπτώσεων πού παρουσιάζονται, ὁπότε περιορίζεται τό περιεχόμενο τῶν προαιρετικῶν τριτοβάθμιων λογαριασμῶν 82.00.99 καί 82.01.99.

2. Στό λογαριασμό 82.00 " ἔξοδα προηγούμενων χρήσεων " καταχωροῦνται, κατ'εἶδος, τά ἔξοδα προηγούμενων χρήσεων, ὅπως οἱ φόροι καί τα τέλη πού ἐπιβάλλονται γιά φορολογικές ὑποχρεώσεις πού δημιουργοῦνται ἀπό πράξεις ἤ παραλείψεις προηγούμενων χρήσεων, ἀλλά ἡ ἀποδοχή τῆς ὑποχρεώσεως γιά πληρωμή τους γίνεται μέσα στή χρήση πού τρέχει, χωρίς νά προηγηθεῖ ἄσκηση προσφυγῆς στά ἁρμόδια δικαστήρια. Στόν ἴδιο λογαριασμό καταχωροῦνται φόροι καί τέλη πού βεβαιώνονται μετά ἀπό ὁριστικοποίηση ἀποφάσεων τῶν ἁρμόδιων δικαστηρίων.

Στούς παραπάνω φόρους δέν περιλαμβάνεται ό φόρος εισοδήματος πού άφορα προηγούμενες χρήσεις. 'Ο φόρος αυτός καταχωρεΐται στό λογαριασμό 42.04, σύμφωνα μέ όσα καθορίζονται στήν περίπτ. 4 τής παρ. 2.2.403.

3. Στό λογαριασμό 82.01 " έσοδα προηγούμενων χρήσεων " καταχωρούνται, κατ'είδος, τά έσοδα προηγούμενων χρήσεων, όπως οί εισπράξεις άπό άποσβεσμένες άπαιτήσεις, οί έπιστροφές άχρεωστήτως καταβλημένων σέ προηγούμενες χρήσεις φόρων καί τελών, έκτός άπό τίς έπιστροφές φόρου εισοδήματος πού καταχωρούνται στό λογαριασμό 42.04 σύμφωνα μέ όσα καθορίζονται στήν περίπτ. 4 τής παρ. 2.2.403, οί έπιχορηγήσεις, έπιστροφές δασμών καί λοιπών έπιβαρύνσεων καί οί έπιστροφές τόκων λόγω έξαγωγών πού άφορούν προηγούμενες χρήσεις.

4. Κατά τό κλείσιμο τού ίσολογισμού τά ύπόλοιπα τών ύπολογαριασμών τού 82 μεταφέρονται στούς άντίστοιχους ύπολογαριασμούς τού 86.02 " έκτακτα καί άνόργανα άποτελέσματα ", έτσι ώστε ό λογαριασμός 82 νά έξισώνεται.

2.2.806 Λογαριασμός 83 " Προβλέψεις γιά έκτακτους κινδύνους "

1. 'Ο λογαριασμός 83 λειτουργεί σύμφωνα μέ όσα καθορίζονται στήν περίπτ. 5 τής παρ. 2.2.405 γιά τό λογαριασμό 44 " προβλέψεις ".

2. Κατά τό κλείσιμο τού ίσολογισμού τά ύπόλοιπα τών ύπολογαριασμών τού 83 μεταφέρονται στόν ύπολογαριασμό 86.02.10 " προβλέψεις γιά έκτακτους κινδύνους ", έτσι ώστε ό λογαριασμός 83 νά έξισώνεται.

2.2.807 Λογαριασμός 84 " Έσοδα άπό προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων "

1. 'Ο λογαριασμός 84 λειτουργεί σύμφωνα μέ όσα καθορίζονται

στήν περίπτ.5 τῆς παρ. 2.2.405 γιά τό λογαριασμό 44 " προβλέψεις "

2. Κατά τό κλείσιμο τοῦ 'Ισολογισμοῦ τά ὑπόλοιπα τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 84 μεταφέρονται στόν ὑπολογαριασμό 86.02.03 "ἔσοδα ἀπό προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων ", ἔτσι ὥστε ὁ λογαριασμός 84 νά ἐξισώνεται.

2.2.808 Λογαριασμός 85 " 'Αποσβέσεις παγίων μή ἐνσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος "

1. Στό λογαριασμό 85 καταχωροῦνται οἱ ἀποσβέσεις τῶν πάγιων περιουσιακῶν στοιχείων πού δέν ἐνσωματώνονται στό λειτουργικό κόστος, δηλαδή στό λογαριασμό αὐτό καταχωροῦνται οἱ πρόσθετες (ἐπιταχυνόμενες) ἀποσβέσεις πού προβλέπονται ἀπό τή νομοθεσία πού ἰσχύει κάθε φορά.

2. Οἱ τακτικές ἀποσβέσεις, πού ἐνσωματώνονται στό λειτουργικό κόστος, καταχωροῦνται στό λογαριασμό 66, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.610 καί ἐμφανίζονται στήν κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ "'Αποτελέσματα χρήσεως " ἀφαιρετικά ἀπό τό σύνολο τῶν ἀποσβέσεων (τακτικῶν καί πρόσθετων), σύμφωνα μέ τό ὑπόδειγμα τῆς παρ. 4.1.202.

3. Ὁ λογιστικός χειρισμός τῶν ἀποσβέσεων τοῦ λογαριασμοῦ 85 γίνεται σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.610.

4. Κατά τό κλείσιμο τοῦ ἰσολογισμοῦ τά ὑπόλοιπα τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 85 μεταφέρονται στούς ἀντίστοιχους ὑπολογαριασμούς τοῦ 86.03 " μή ἐνσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος ἀποσβέσεις παγίων ", ἔτσι ὥστε ὁ λογαριασμός 85 νά ἐξισώνεται.

2.2.809 Λογαριασμός 86 " Ἀποτελέσματα χρήσεως "

1. Ὁ λογαριασμός 86 χρησιμοποιεῖται μόνο στό τέλος τῆς χρήσεως, ὁπότε καταρτίζεται ὑποχρεωτικά ἡ κατάσταση τῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως, σύμφωνα μέ τό ὑπόδειγμα τῆς παρ. 4.1.202.

2. Ἡ κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ 86, στήν ὁποία, πέρα ἀπό τά στοιχεῖα τά ὁποῖα προκύπτουν ἀπό τούς ἀντίστοιχους ὑπολογαριασμούς του, περιλαμβάνονται καί στοιχεῖα συνολικοῦ κύκλου ἐργασιῶν (πωλήσεων) καί κόστους πωλήσεων, δημοσιεύεται μαζί μέ τόν ἰσολογισμό, σύμφωνα μέ τίς διατάξεις τῆς νομοθεσίας πού ἰσχύει κάθε φορά.

3. Ὁ λογαριασμός 86 χρησιμεύει γιά τόν προσδιορισμό τῶν συνολικῶν καθαρῶν ἀποτελεσμάτων (κερδῶν ἤ ζημιῶν) πού πραγματοποιοῦνται ἀπό τό σύνολο τῶν δραστηριοτήτων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας μέσα στή χρήση πού κλείνει.

Στό λογαριασμό 86, στό τέλος τῆς χρήσεως, μεταφέρονται τά μικτά ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως καί τά διάφορα ἄλλα ἔσοδα γιά νά συσχετιστοῦν μέ τά ἔξοδα τῶν λειτουργιῶν διοικητικῆς, ἐρευνῶν-ἀναπτύξεως καί διαθέσεως. Στόν ἴδιο λογαριασμό μεταφέρονται ἐπίσης τά χρηματοοικονομικά ἀποτελέσματα (ἔσοδα - ἔξοδα), τά ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἀποτελέσματα (ἔσοδα, κέρδη - ἔξοδα, ζημίες) καί οἱ μή ἐνσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος ἀποσβέσεις παγίων.

Ἀπό τό συσχετισμό τῶν παραπάνω στοιχείων πού γίνεται στό λογαριασμό 86, καί εἰδικότερα στόν ὑπολογαριασμό 86.99, προκύπτουν τά συνολικά καθαρά ἀποτελέσματα τῆς κλειόμενης χρήσεως πρίν ἀπό τήν ἀφαίρεση τῶν φόρων πού βαρύνουν τά κέρδη (φόρων εἰσοδήματος καί εἰσφορᾶς ΟΓΑ καθώς καί λοιπῶν μή ἐνσωματωμένων στό λειτουργικό κόστος φόρων).

4. Ὁ ὑπολογαριασμός 86.99 " καθαρά ἀποτελέσματα χρήσεως " χρησιμεύει γιά τή συγκέντρωση τῶν χρεωστικῶν καί πιστωτικῶν ὑπολοίπων

τῶν λοιπῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 86, ἀπό τό συσχετισμό δέ τῶν ὑπολοίπων αὐτῶν προκύπτουν τά συνολικά καθαρά ἀποτελέσματα χρήσεως (καθαρές ζημίες ἤ καθαρά κέρδη), τά ὁποῖα μεταφέρονται στό λογαριασμό 88.

5. Εἰδικότερα ὁ λογαριασμός 86 λειτουργεῖ ὡς ἑξῆς :

I. <u>Χρεώνεται</u> :

- κατά περίπτωση μέ τίς μικτές ζημίες ἐκμεταλλεύσεως τῆς κλειόμενης χρήσεως, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 80.01.

- μέ τά ἔξοδα τῶν λειτουργιῶν διοικητικῆς, ἐρευνῶν-ἀναπτύξεως καί διαθέσεως, μέ πίστωση, ἀντίστοιχα, τῶν λογαριασμῶν 80.02.00, 80.02.01 καί 80.02.02.

- μέ τίς διαφορές ἀποτιμήσεως συμμετοχῶν καί χρεογράφων, μέ τά ἔξοδα καί τίς ζημίες συμμετοχῶν καί χρεογράφων καί μέ τούς χρεωστικούς τόκους καί τά συναφῆ μέ αὐτούς ἔξοδα, μέ πίστωση, ἀντίστοιχα, τῶν λογαριασμῶν 80.02.04, 80.02.05 καί 80.02.06.

- μέ τά ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἔξοδα, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 81.00.

- μέ τίς ἔκτακτες ζημίες, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 81.02.

- μέ τά ἔξοδα προηγούμενων χρήσεων, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 82.00.

- μέ τίς προβλέψεις γιά ἔκτακτους κινδύνους, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 83.

- μέ τίς μή ἐνσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος ἀποσβέσεις παγίων, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 85.

- μέ τά καθαρά κέρδη, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 88.00 " καθαρά κέρδη χρήσεως ".

II. Πιστώνεται :

- κατά περίπτωση, μέ τά μικτά κέρδη ἐκμεταλλεύσεως τῆς χρήσεως πού κλείνει, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 80.01.

- μέ τά διάφορα ἄλλα ἔσοδα τῆς ἐκμεταλλεύσεως, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 80.03.00.

- μέ τά ἔσοδα ἀπό συμμετοχές, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 80.03.01.

- μέ τά ἔσοδα χρεογράφων, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 80.03.02.

- μέ τά κέρδη ἀπό πώληση συμμετοχῶν καί χρεογράφων, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 80.03.03.

- μέ τούς πιστωτικούς τόκους καί τά συναφῆ μέ αὐτούς ἔσοδα, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 80.03.04.

- μέ τά ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἔσοδα, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 81.01.

- μέ τά ἔκτακτα κέρδη, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 81.03.

- μέ τά ἔσοδα προηγούμενων χρήσεων, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 82.01.

- μέ τά ἔσοδα ἀπό προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 84.

- μέ τίς ἐνδεχόμενες καθαρές ζημίες, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 88.01.

2.2.810 Λογαριασμὸς 87 " .... "

Ὁ λογαριασμὸς 87 εἶναι κενός. Ἡ συμπλήρωσή του εἶναι δυνατή μόνο μετὰ ἀπὸ ἀπόφαση τοῦ κατὰ νόμο ἁρμόδιου ὀργάνου.

2.2.811 <u>Λογαριασμὸς 88 " 'Αποτελέσματα πρὸς διάθεση "</u>

1. Ὁ λογαριασμὸς 88 χρησιμοποιεῖται μόνο στὸ τέλος τῆς χρήσεως ὅταν γίνεται διάθεση κερδῶν, ὁπότε καταρτίζεται ὑποχρεωτικὰ πίνακας διαθέσεως καθαρῶν κερδῶν, σύμφωνα μὲ τὸ ὑπόδειγμα τῆς παρ. 4.1.302.

Ὁ πίνακας τοῦ λογαριασμοῦ 88, στὸν ὁποῖο ἐμφανίζονται τὰ στοιχεῖα τῶν ὑπολογαριασμῶν του καὶ ὁ τρόπος διαθέσεως τῶν κερδῶν, δημοσιεύεται μαζὶ μὲ τὸν ἰσολογισμὸ καὶ τὰ ἀποτελέσματα χρήσεως, σύμφωνα μὲ τὶς διατάξεις τῆς νομοθεσίας ποὺ ἰσχύει κάθε φορά.

2. Ὁ λογαριασμὸς 88 χρησιμεύει γιὰ τὴ συγκέντρωση τῶν καθαρῶν ἀποτελεσμάτων τῆς χρήσεως, τῶν κερδῶν τῆς προηγούμενης ἢ προηγούμενων χρήσεων, τῶν ζημιῶν τῆς προηγούμενης ἢ προηγούμενων χρήσεων, ὅταν πρόκειται νὰ συμψηφιστοῦν μὲ κέρδη τῆς κλειόμενης χρήσεως, τῶν διαφορῶν φορολογικοῦ ἐλέγχου προηγούμενων χρήσεων καί, στὴν περίπτωση διανομῆς ἀποθεματικῶν, τῶν πρὸς διάθεση τέτοιων ἀποθεματικῶν.

3. Εἰδικότερα ὁ λογαριασμὸς 88 λειτουργεῖ ὡς ἑξῆς :

I. <u>Χρεώνεται</u> :

- ὁ ὑπολογαριασμὸς 88.01 μὲ τὶς καθαρὲς ζημίες χρήσεως, μὲ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 86.99.
- ὁ ὑπολογαριασμὸς 88.03 μὲ τὸ ὑπόλοιπο ἢ μέρος τῶν ζημιῶν προηγούμενης χρήσεως ποὺ πρόκειται νὰ καλυφθεῖ ἀπὸ κέρδη τῆς κλειόμενης χρήσεως, μὲ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 42.01.

- ὁ ὑπολογαριασμός 88.04 μέ τό ὑπόλοιπο ἤ μέρος τῶν ζημιῶν προηγούμενων χρήσεων πού πρόκειται νά καλυφθεῖ ἀπό κέρδη τῆς κλειόμενης χρήσεως, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 42.02.

- ὁ ὑπολογαριασμός 88.06 μέ τίς συμψηφιστικές χρεωστικές διαφορές πού προκύπτουν ἀπό φορολογικό ἔλεγχο προηγούμενων χρήσεων, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 42.04.

- ὁ ὑπολογαριασμός 88.08 μέ τό φόρο εἰσοδήματος καί τήν εἰσφορά ὑπέρ ΟΓΑ πού ἀναλογοῦν στά συνολικά καθαρά ἀδιανέμητα φορολογητέα κέρδη τῆς χρήσεως πού κλείνει, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 54.07, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 7 τῆς παρ. 2.2.505.

- ὁ ὑπολογαριασμός 88.09 μέ τούς λοιπούς μή ἐνσωματωμένους στό λειτουργικό κόστος φόρους (π.χ. λογ. 63.98.02 " φόροι ἀκίνητης περιουσίας " γιά τούς ὁποίους οἱ σχετικές διατάξεις τῆς νομοθεσίας προβλέπουν ὅτι τελικά βαρύνουν τά κέρδη χρήσεως - ἤ τή ζημία χρήσεως - καί ὄχι τό λειτουργικό κόστος), μέ πίστωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ λογαριασμοῦ 63 τῆς ὁμάδας 6, στούς ὁποίους παρακολουθοῦνται οἱ φόροι τῆς κατηγορίας αὐτῆς.

- οἱ ὑπολογαριασμοί 88.00, 88.02, 88.06 καί 88.07 μέ τά ὑπόλοιπά τους, μέ πίστωση τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 88.98, ὅταν τό τελικό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 88 εἶναι χρεωστικό (ζημίες εἰς νέο), ἤ τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 88.99, ὅταν τό τελικό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 88 εἶναι πιστωτικό (κέρδη πρός διάθεση).

- ὁ ὑπολογαριασμός 88.99 μέ τά πρός διάθεση κέρδη, μέ πίστωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν ἀποθεματικῶν τοῦ 41, τοῦ λογαριασμοῦ 53.01 γιά τά καθαρά μερίσματα πού διανέμονται, τοῦ λογαριασμοῦ 43.02 μέ τά καθαρά μερίσματα γιά τά ὁποῖα ἀποφασίζεται ἡ διάθεσή τους γιά αὔξηση τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου, τοῦ λογαριασμοῦ 54.09.00 γιά τούς φόρους πού παρακρατοῦνται ἀπό τά μερίσματα πού διανέμονται καί τοῦ λογαριασμοῦ 42.00 γιά τό ὑπόλοιπο κερδῶν πού μεταφέρεται στήν ἑπόμενη χρήση (ὑπόλοιπο κερδῶν εἰς νέο).

II. Πιστώνεται :

- ὁ ὑπολογαριασμός 88.00 μέ τά καθαρά κέρδη χρήσεως, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 86.99.

- ὁ ὑπολογαριασμός 88.02 μέ τό ὑπόλοιπο κερδῶν προηγούμενης χρήσεως, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 42.00.

- ὁ ὑπολογαριασμός 88.06 μέ τίς συμψηφιστικές πιστωτικές διαφορές πού προκύπτουν ἀπό φορολογικό ἔλεγχο προηγούμενων χρήσεων, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 42.04.

- ὁ ὑπολογαριασμός 88.07 μέ τά ἀποθεματικά γιά τά ὁποῖα ἀποφασίζεται ἡ διάθεσή τους, γιά τήν κάλυψη ζημιῶν ἤ τή διανομή μερισμάτων, μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν ἀποθεματικῶν τοῦ 41 (σέ περίπτωση διαθέσεως ἀποθεματικῶν, παράλληλα, γίνονται καί ἀνάλογες ἐγγραφές πληρωμένων καί ὀφειλόμενων φόρων εἰσοδήματος καί /άλλης φύσεως, ὅταν συντρέχει σχετική φορολογική ὑποχρέωση).

- οἱ ὑπολογαριασμοί 88.01, 88.03, 88.04, 88.06, 88.08 καί 88.09 μέ τά ὑπόλοιπά τους, μέ χρέωση τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 88.98, ὅταν τό τελικό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 88 εἶναι χρεωστικό (ζημίες εἰς νέο),

ἢ τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 88.99,ὅταν τό τελικό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 88 εἶναι πιστωτικό (κέρδη πρός διάθεση).

- ὁ ὑπολογαριασμός 88.98 μέ τίς ζημίές εἰς νέο, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 42.01.

2.2.812 Λογαριασμός 89 " 'Ισολογισμός "

1. 'Ο λογαριασμός 89 χρησιμοποιεῖται μόνο στό τέλος τῆς χρήσεως, ὁπότε καταρτίζεται ὑποχρεωτικά ἡ κατάσταση τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς χρήσεως, σύμφωνα μέ τό ὑπόδειγμα τῆς παρ. 4.1.103.

2. 'Η κατάσταση τοῦ ἰσολογισμοῦ, στήν ὁποία περιλαμβάνονται τουλάχιστο τά στοιχεῖα πού προβλέπονται ἀπό τό ὑπόδειγμα τῆς παρ. 4.1. 103, ὅταν συντρέχουν οἱ σχετικές προϋποθέσεις, δηλαδή, ὅταν ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα τηροῦνται οἱ σχετικοί λογαριασμοί, δημοσιεύεται μαζί μέ τήν κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως καί τόν πίνακα διαθέσεως ἀποτελεσμάτων, σύμφωνα μέ τίς διατάξεις τῆς νομοθεσίας πού ἰσχύει κάθε φορά.

3. 'Ο λογαριασμός 89 χρησιμεύει γιά τό κλείσιμο τῶν λογαριασμῶν τῆς χρήσεως πού ἀναφέρεται ὁ ἰσολογισμός καί γιά τό ἄνοιγμα τῶν λογαριασμῶν τῆς νέας χρήσεως πού ἀκολουθεῖ μετά τήν κατάρτιση τοῦ ἰσολογισμοῦ.

4. Εἰδικότερα ὁ λογαριασμός 89 λειτουργεῖ ὡς ἑξῆς :

α. Στό τέλος τῆς χρήσεως, στήν ὁποία ἀναφέρεται ὁ ἰσολογισμός, μετά τή διενέργεια τῶν ἐγγραφῶν κλεισίματός του, χρεώνεται (ὁ λογ. 89) μέ τά ὑπόλοιπα ὅλων τῶν χρεωστικῶν λογαριασμῶν του, μέ πίστωση καθενός ἀπ'αὐτούς, πού ἔτσι μηδενίζονται,καί πιστώνεται μέ τά ὑπόλοιπα ὅλων τῶν πιστωτικῶν λογαριασμῶν του, μέ χρέωση καθενός ἀπ' αὐτούς, πού ἐπίσης μέ τόν τρόπο αὐτό μηδενίζονται.

Οἱ ἐγγραφές χρεώσεως καί πιστώσεως τοῦ λογαριασμοῦ 89, στό τέλος κάθε χρήσεως, οἱ ὁποῖες ὀνομάζονται " ἐγγραφές κλεισίματος τῶν λογαριασμῶν τοῦ ἰσολογισμοῦ ", γίνονται, εἴτε ἀμέσως μετά τή διενέργεια ὅλων τῶν ἐγγραφῶν κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ, εἴτε τμηματικά γιά κάθε λογαριασμό πού τό ὑπόλοιπό του ὁριστικοποιεῖται γιά τήν ἐμφάνισή του στόν ἰσολογισμό.

β. Μέ τήν ἔναρξη τῆς χρήσεως πού ἀκολουθεῖ μετά τήν κατάρτιση τοῦ ἰσολογισμοῦ, ἔπειτα ἀπό τή διαδικασία διενέργειας τῶν ἐγγραφῶν κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ, πού ὁλοκληρώνεται μέσα στή χρονική περίοδο (προθεσμία) ἡ ὁποία προβλέπεται ἀπό τίς διατάξεις τῆς νομοθεσίας πού ἰσχύει κάθε φορά, χρεώνεται (ὁ λογ. 89) μέ τά ὑπόλοιπα ὅλων τῶν πιστωτικῶν λογαριασμῶν του, μέ πίστωση καθενός ἀπό αὐτούς, καί πιστώνεται μέ τά ὑπόλοιπα ὅλων τῶν χρεωστικῶν λογαριασμῶν του, μέ χρέωση καθενός ἀπό αὐτούς.

Οἱ ἐγγραφές χρεώσεως καί πιστώσεως τοῦ λογαριασμοῦ 89, κατά τήν ἔναρξη τῆς χρήσεως πού ἀκολουθεῖ τήν κατάρτιση τοῦ ἰσολογισμοῦ (κατά τήν διάρκεια τῆς προθεσμίας κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ πού τρέχει στήν ἑπόμενη χρήση), οἱ ὁποῖες ὀνομάζονται " ἐγγραφές ἀνοίγματος τῶν λογαριασμῶν τοῦ ἰσολογισμοῦ ", γίνονται, εἴτε ἀμέσως ἔπειτα ἀπό τή διαδικασία διενέργειας ὅλων τῶν ἐγγραφῶν κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ, εἴτε τμηματικά γιά κάθε λογαριασμό πού, μετά τήν ὁριστικοποίηση τοῦ ὑπολοίπου του γιά τήν ἐμφάνισή του στόν ἰσολογισμό, κλείνει σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται παραπάνω.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2.3

ΠΡΑΞΕΙΣ ΣΕ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑ ΚΑΙ ΑΛΛΑ ΣΥΝΑΦΗ ΘΕΜΑΤΑ

2.3.1 Ὑπολογισμός τῆς ἀξίας τῶν ἀγορῶν ἀπό τό ἐξωτερικό καί τῶν πωλήσεων στό ἐξωτερικό

1. Ἡ δραχμική ἀξία τῶν εἰδῶν, παγίων ἤ ἀποθεμάτων, πού ἀγοράζονται ἀπό τό ἐξωτερικό, ἀνεξάρτητα ἀπό τόν τρόπο διακανονισμοῦ τῆς συναλλαγματικῆς τους ἀξίας (π.χ. ἔναντι φορτωτικῶν ἐγγράφων, μέ ἄνοιγμα ἀνέκκλητης πιστώσεως ἤ μέ ἀποδοχή συναλλαγματικῶν) ὑπολογίζεται μέ βάση τήν ἐπίσημη τιμή τοῦ ξένου νομίσματος (συναλλάγματος) τῆς ἡμέρας διακανονισμοῦ τῆς ἀξίας. Ἡ ἡμέρα αὐτή συμπίπτει μέ τήν ἡμερομηνία τῆς σχετικῆς ἐκκαθαρίσεως τῆς Τράπεζας πού μεσολαβεῖ γιά τήν εἰσαγωγή καί, σέ περίπτωση προεμβάσματος γιά τό ὅλο ἤ μέρος τῆς ἀξίας, μέ τήν ἡμερομηνία τοῦ προεμβάσματος.

2. Ἡ δραχμική ἀξία τῶν ἀγαθῶν πού πωλοῦνται στό ἐξωτερικό, ἀνεξάρτητα ἀπό τόν τρόπο διακανονισμοῦ τῆς ἀξίας τους, ὑπολογίζεται μέ βάση τήν ἐπίσημη τιμή (τιμή ἀγορᾶς τῆς Τράπεζας τῆς Ἑλλάδος) τοῦ ξένου νομίσματος (συναλλάγματος) τῆς ἡμέρας ἐκδόσεως τοῦ παραστατικοῦ (π.χ. τιμολογίου) πωλήσεως καί ἐξαγωγῆς ἀπό τήν ἀποθήκη τῶν πωλημένων, σύμφωνα καί μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ.10 τῆς παρ. 2.2.704. Ἐνδεχόμενη διαφορά μεταξύ τῆς ἀξίας αὐτῆς καί τῆς δραχμικῆς ἀξίας πού προκύπτει μέ βάση τήν τιμή τοῦ ξένου νομίσματος κατά τήν ἡμέρα διακανονισμοῦ ἤ, σέ περίπτωση προεμβάσματος γιά τό ὅλο ἤ μέρος τῆς ἀξίας, κατά τήν ἡμέρα τοῦ προεμβάσματος, καταχωρεῖται στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 81.00.04, ὅταν εἶναι χρεωστική, ἤ

στήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 81.01.04, ὅταν εἶναι πιστωτική.

3. Τά ἀποθέματα πού στέλνονται στό ἐξωτερικό πρός διάθεση γιά λογαριασμό τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, κατά τήν ἀπογραφή ἀποτιμοῦνται ὅπως καί τά ὁμοειδή στό ἐσωτερικό μέ προσαύξηση τῆς ἀξίας τους μέ τά ἔξοδα μεταφορᾶς καί παραλαβῆς τους στό ἐξωτερικό, καθώς καί μέ τούς δασμούς καί λοιπούς φόρους-τέλη, πού καταβάλλονται γιά τήν εἰσαγωγή τους στήν τρίτη χώρα.

2.3.2 Ἀποτίμηση ἀπαιτήσεων καί ὑποχρεώσεων σέ ξένο νόμισμα

1. Οἱ λογαριασμοί τῶν ἀπαιτήσεων καί ὑποχρεώσεων καθώς καί τῶν γραμματίων ἤ συναλλαγματικῶν (εἰσπρακτέων καί πληρωτέων) σέ ξένο νόμισμα, κατά τό κλείσιμο τοῦ ἰσολογισμοῦ, ἀποτιμοῦνται μέ βάση τήν ἐπίσημη τιμή τοῦ ξένου νομίσματος τῆς ἡμέρας κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ, ἡ ὁποία προκύπτει ἀπό σχετικό δελτίο τῆς Τράπεζας τῆς Ἑλλάδος. Ἐξαίρεση ἀπό τόν κανόνα αὐτό ἀποτελοῦν οἱ ἀπαιτήσεις καί ὑποχρεώσεις σέ ξένο νόμισμα πού προέρχονται ἀπό προεμβάσματα - προεμβάσματα ἤ ἀνέκκλητες πιστώσεις γιά παραγγελίες σέ προμηθευτές ἐξωτερικοῦ καί προεμβάσματα ἤ ἀνέκκλητες πιστώσεις γιά παραγγελίες πελατῶν ἐξωτερικοῦ -, οἱ ὁποῖες ἀποτιμοῦνται στή δραχμική τους ἀξία στήν ὁποία ἔγινε ὁ ὁριστικός διακανονισμός τους.

2. Οἱ ἀπαιτήσεις, στίς ὁποῖες περιλαμβάνονται καί τά γραμμάτια εἰσπρακτέα, ἀποτιμοῦνται στήν τιμή ἀγορᾶς τοῦ ξένου νομίσματος.

3. Οἱ ὑποχρεώσεις, στίς ὁποῖες περιλαμβάνονται καί τά γραμμάτια πληρωτέα, ἀποτιμοῦνται στήν τιμή πωλήσεως τοῦ ξένου νομίσματος.

4. Οἱ συναλλαγματικές διαφορές, μέ ἐξαίρεση ἐκεῖνες πού προέρχονται ἀπό ὑποχρεώσεις πού δημιουργήθηκαν γιά κτήσεις πάγιων περιουσιακῶν στοιχείων, ἄν εἶναι χρεωστικές καταχωροῦνται στό λογαριασμό 81.00.04, ἐνῶ ἄν εἶναι πιστωτικές καταχωροῦνται στό λο-

γαριασμό 81.01.04, σύμφωνα καί μέ ὅσα καθορίζονται στίς περιπτ. 2 καί 3 τῆς παρ. 2.2.804.

5. Οἱ συναλλαγματικές διαφορές πού προκύπτουν ἀπό δάνεια καί πιστώσεις πού χρησιμοποιοῦνται γιά τή χρηματοδότηση κτήσεως πάγιων στοιχείων, παρακολουθοῦνται στό λογαριασμό 16.15, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 17 τῆς παρ. 2.2.110.

2.3.3 Στοιχεῖα ἐνεργητικοῦ καί παθητικοῦ σέ ξένο νόμισμα

2.3.300 Ἀκινητοποιήσεις στό ἐξωτερικό

Οἱ ἀκινητοποιήσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πού βρίσκονται στό ἐξωτερικό, ἀπεικονίζονται στούς λογαριασμούς μέ τή δραχμική ἀξία κτήσεως κατά τήν ἡμέρα τῆς δημιουργίας τους. Μέ βάση τήν ἀξία αὐτή ὑπολογίζονται οἱ ἀποσβέσεις καί, ἄν ὑπάρχει ἀνάλογη περίπτωση, οἱ προβλέψεις γιά ἀπαξίωση ἀκινητοποιήσεων πού δέν ἐπιδέχονται απόσβεση. Τό ἀποτέλεσμα (κέρδος ἤ ζημία), πού τυχόν προκύπτει ἀπό τίς διακυμάνσεις τῆς τιμῆς τῶν ξένων νομισμάτων, διαπιστώνεται οριστικά καί καταχωρεῖται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τῶν 81.02 καί 81.03 μόνο κατά τήν ἐκποίηση τῶν ἀκινητοποιήσεων αὐτῶν.

2.3.301 Τίτλοι συμμετοχῶν καί τοποθετήσεων σέ ξένο νόμισμα

1. Ἡ δραχμική ἀποτίμηση τῶν τίτλων σέ ξένο νόμισμα γίνεται μαζί μέ τούς τίτλους σέ δραχμές τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 6 τῆς παρ. 2.2.112.

2. Ἡ δραχμική τρέχουσα ἀξία τῶν τίτλων σέ ξένο νόμισμα προσδιορίζεται μέ πολλαπλασιασμό τῆς τρέχουσας ἀξίας τους σέ ξένο νόμισμα μέ τήν ἐπίσημη τιμή τοῦ ξένου νομίσματος (τιμή ἀγορᾶς τῆς Τράπεζας τῆς Ἑλλάδος) κατά τήν ἡμερομηνία κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ. Ἡ τρέχουσα ἀξία σέ ξένο νόμισμα τῶν τίτλων ἐξωτερικοῦ προσ-

διορίζεται μέ βάση τή μέση χρηματιστηριακή τιμή τῶν τίτλων αὐτῶν κατά τόν τελευταῖο μῆνα τῆς χρήσεως.

2.3.302 'Ενσωμάτωση ἰσολογισμῶν ὑποκαταστημάτων ἐξωτερικοῦ στόν ἰσολογισμό τῆς ἕδρας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας

Οἱ οἰκονομικές μονάδες πού διατηροῦν στό ἐξωτερικό ὑποκαταστήματα μέ αὐτοτελή λογιστική παρακολούθηση, ἐνσωματώνουν στόν ἰσολογισμό τῆς ἕδρας τούς ἰσολογισμούς τῶν ὑποκαταστημάτων τους, ἔπειτα ἀπό μετατροπή τῶν ἀξιῶν σέ ξένα νομίσματα σέ δραχμικές ἀξίες, μέ βάση τή μέση ἐπίσημη τιμή (τιμή ἀγορᾶς καί τιμή πωλήσεως) κάθε ξένου νομίσματος κατά τήν ἡμέρα κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ.

Μ Ε Ρ Ο Σ   Τ Ρ Ι Τ Ο

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 3.1

ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΑΞΕΩΣ

('Ομάδα 10)

Οἱ λογαριασμοί τοῦ Σχεδίου Λογαριασμῶν τῆς ἑνότητας " Λογαριασμοί Τάξεως " ὁρίζονται, ὡς ἑξῆς :

3.1.10 ΟΜΑΔΑ 10η (0)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

00 Δέ χρησιμοποιεῖται.

01 ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

01.00 Χρεόγραφα τρίτων γιά φύλαξη

01.01 'Αξίες τρίτων γιά εἴσπραξη

01.02 'Εμπορεύματα τρίτων σέ παρακαταθήκη

01.03

.....

01.90

01.91

.....

01.99 Ἄλλα περιουσιακά στοιχεῖα τρίτων

02 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ

02.00 Ἐνέχυρα τρίτων γιά ἐξασφάλιση ἀπαιτήσεων

02.01 Ὑποθῆκες καί προσημειώσεις γιά ἐξασφάλιση ἀπαιτήσεων

02.02 Γραμμάτια εἰσπρακτέα γιά ἐξασφάλιση ἐκτελέσεως ὅρων συμβάσεων κλπ.

02.03 Ἐγγυητικές ἐπιστολές γιά ἐξασφάλιση ἀπαιτήσεων

02.04 Ἐγγυητικές ἐπιστολές γιά ἐξασφάλιση καλῆς ἐκτελέσεως συμβάσεων μέ προμηθευτές

.....

02.09 Ἄλλες ἐγγυήσεις τρίτων γιά ἐξασφάλιση ἀπαιτήσεων

02.10 Παραχωρημένα ἐνέχυρα γιά ἐξασφάλιση ὑποχρεώσεων

02.11 Παραχωρημένες ὑποθῆκες καί προσημειώσεις γιά ἐξασφάλιση ὑποχρεώσεων

02.12 Γραμμάτια πληρωτέα γιά ἐξασφάλιση ἐκτελέσεως ὅρων συμβάσεων.

02.13 Ἐγγυητικές ἐπιστολές γιά ἐξασφάλιση ὑποχρεώσεων

02.14 Ἐγγυητικές ἐπιστολές γιά ἐξασφάλιση καλῆς ἐκτελέσεως συμβάσεων μέ πελάτες

.....

02.19 Ἄλλες ἐγγυήσεις τρίτων γιά ἐξασφάλιση ὑποχρεώσεων

02.20 Προεξοφλημένα γραμμάτια εἰσπρακτέα

02.21 Μεταβιβασμένα σέ τρίτους γραμμάτια εἰσπρακτέα

02.22

.....

02.90

02.91

.....

02.99

03 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

05 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

05.00 Δικαιοῦχοι χρεογράφων γιά φύλαξη

05.01 Δικαιοῦχοι ἀξιῶν γιά εἴσπραξη

05.02 Δικαιοῦχοι ἐμπορευμάτων σέ παρακαταθήκη

05.03

.....

05.90

05.91

.....

05.99 Δικαιοῦχοι ἄλλων περιουσιακῶν στοιχείων

06 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ

06.00 Δικαιοῦχοι ἐνεχύρων γιά ἐξασφάλιση ἀπαιτήσεων

06.01 Παραχωρητές ὑποθηκῶν καί προσημειώσεων γιά ἐξασφάλιση ἀπαιτήσεων

06.02 'Αποδέκτες γραμματίων εἰσπρακτέων ἐγγυήσεων

06.03 Παραχωρητές εγγυητικών επιστολών γιά εξασφάλιση απαιτήσεων

06.04 Παραχωρητές εγγυητικών επιστολών καλής εκτελέσεως συμβάσεων

.....

06.09 Παραχωρητές άλλων εγγυήσεων γιά εξασφάλιση απαιτήσεων

06.10 Παραχωρήσεις ενεχύρων γιά εξασφάλιση υποχρεώσεων

06.11 Παραχωρήσεις υποθηκών καί προσημειώσεων γιά εξασφάλιση υποχρεώσεων

06.12 Κομιστές γραμματίων πληρωτέων γιά εξασφάλιση καλής εκτελέσεως όρων συμβάσεων

06.13 Κομιστές εγγυητικών επιστολών γιά εξασφάλιση υποχρεώσεων

06.14 Κομιστές εγγυητικών επιστολών γιά εξασφάλιση καλής εκτελέσεως συμβάσεων.

.....

06.19 Παραχωρήσεις άλλων εγγυήσεων γιά εξασφάλιση υποχρεώσεων

06.20 Προεξοφλήσεις γραμματίων εισπρακτέων

06.21 Μεταβιβάσεις σέ τρίτους γραμματίων εισπρακτέων

06.22

.....

06.90

06.91

.....

06.99

07 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

09 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Ἤ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

("Ομιλος λογαριασμῶν προαιρετικῆς χρήσεως)

090 Δέ χρησιμοποιεῖται.

091 ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 01

092 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 02.

093 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 03.

094 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 04

095 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 05

096 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 06

097 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΩΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 07

098 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 08

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3.2

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΑΞΕΩΣ ΜΕ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥΣ

3.2.10 ΟΜΑΔΑ 10η (0) : ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

3.2.100 Περιεχόμενο καί λειτουργία

1. Στήν ὁμάδα 10 περιλαμβάνονται οἱ λογαριασμοί τάξεως μέ τούς ὁποίους παρέχονται σημαντικές πληροφορίες καί χρήσιμα στατιστικά στοιχεῖα.

2. Οἱ λογαριασμοί τάξεως εἶναι λογαριασμοί εἰδικῆς κατηγορίας, στούς ὁποίους ἀπεικονίζονται καί παρακολουθοῦνται χρήσιμες πληροφορίες καθώς καί γεγονότα πού δημιουργοῦν νομικές δεσμεύσεις, χωρίς νά ἐπιφέρουν ἄμεση ποσοτική μεταβολή στά περιουσιακά στοιχεῖα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ἡ ὁποία ὅμως (ποσοτική μεταβολή) εἶναι δυνατό νά ἐπέλθει στό μέλλον.

3. Οἱ λογαριασμοί τάξεως λειτουργοῦν πάντοτε ἀμοιβαῖα, κατά ζεύγη λογαριασμῶν, σέ αὐτόνομο λογιστικό κύκλωμα τῆς ὁμάδας 10, χωρίς νά ὑπάρχει δυνατότητα συλλειτουργίας τους μέ τούς λογαριασμούς οὐσίας τῆς γενικῆς λογιστικῆς (λογ. ὁμάδων 1-8) καί τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως (λογ. ὁμάδας 9).

4. Μέ τούς λογαριασμούς τάξεως παρακολουθοῦνται ἰδίως :

- 'Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία.
- 'Εγγυήσεις πού λαμβάνονται άπό τήν οίκονομική μονάδα γιά έξασφάλιση άπαιτήσεών της.
- 'Εγγυήσεις πού παραχωροῦνται άπό τήν οίκονομική μονάδα γιά έξασφάλιση ύποχρεώσεών της.
- 'Αμφοτεροβαρεῖς καί ἄλλης φύσεως συμβάσεις, κατά τό άνεκτέλεστο μέρος τους.
- Διάφορες πληροφορίες καί στατιστικά στοιχεῖα.

3.2.101 Λογαριασμός 00 " .... "

χρησιμοποιεῖται.

.λότρια περιουσιακά στοιχεῖα "

1. Στό λογαριασμό 01, ό όποῖος συλλειτουργεῖ μόνο μέ τό λογαριασμό 05 " δικαιοῦχοι άλλότριων περιουσιακῶν στοιχείων ", παρακολουθοῦνται τά διάφορα περιουσιακά στοιχεῖα τρίτων, τά όποῖα βρίσκονται στήν κατοχή τῆς οίκονομικῆς μονάδας γιά διάφορους λόγους, ὅπως ἤ γιά φύλαξη, γιά εἴσπραξη, σέ παρακαταθήκη ἤ σέ χρήση.

2. 'Ο λογαριασμός 01 χρεώνεται μέ τήν άξία τῶν περιουσιακῶν στοιχείων τρίτων (πραγματική ἤ προϋπολογιστική) ἤ μέ λογιστικό ἰσότιμο, κατά τήν παραλαβή τῶν περιουσιακῶν αὐτῶν στοιχείων, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 05, πιστώνεται δέ ὅταν τά περιουσιακά στοιχεῖα έπιστρέφονται στό δικαιοῦχο ἤ κατά όποιοδήποτε τρόπο παύουν νά βρίσκονται στήν κατοχή τῆς οίκονομικῆς μονάδας, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 05. 'Η πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 01 γίνεται μέ τήν αὐτή άξία ἤ μέ τό αὐτό λογιστικό ἰσότιμο μέ τό όποῖο εἶχε χρεωθεῖ (άκύρωση έγγραφῆς χρεώσεως).

3.2.103 Λογαριασμός 02 " Χρεωστικοί λογαριασμοί έγγυήσεων καί έμπράγματων άσφαλειῶν "

1. Στό λογαριασμό 02, ό όποῖος συλλειτουργεῖ μόνο μέ τό λογαριασμό 06 " πιστωτικοί λογαριασμοί έγγυήσεων καί έμπράγματων άσφαλειῶν ", παρακολουθοῦνται οί έγγυήσεις καί έμπράγματες άσφάλειες πού παραχωροῦνται άπό τρίτους στήν οίκονομική μονάδα γιά έξασφάλιση άπαιτήσεών της καί καλῆς έκτελέσεως άπό τρίτους συμβάσεων πού συνάπτονται μέ αύτούς (λογ. 02.00 - 02.09). Στόν ἴδιο λογαριασμό παρακολουθοῦνται άκόμα καί οί έγγυήσεις καί έμπράγματες άσφάλειες πού ή οίκονομική μονάδα παραχωρεῖ σέ πιστωτές της γιά έξασφάλιση ύποχρεώσεών της καί καλῆς έκτελέσεως άπό αύτή συμβάσεων πού συνάπτονται μέ τρίτους (λογ. 02.10 - 02.19).

2. Στό λογαριασμό 02, παρακολουθοῦνται καί τά γραμμάτια είσπρακτέα, τά όποῖα δέ βρίσκονται στά χαρτοφυλάκια τῆς οίκονομικῆς μονάδας, έπειδή, εἴτε ἔχουν προεξοφληθεῖ, εἴτε ἔχουν μεταβιβαστεῖ μέ όπισθογράφηση καί τά όποῖα δέν παρακολουθοῦνται σέ ίδιαίτερους λογαριασμούς ούσίας (λογ. 31.04, 31.05, 31.11 καί 31.12), σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 4 τῆς παρ. 2.2.302

Ἡ ἔνταξη τῶν μεταβιβασμένων καί προεξοφλημένων γραμματίων είσπρακτέων στό λογαριασμό 02, άντί τοῦ λογαριασμοῦ 04, γίνεται έπειδή άπό τήν όπισθογράφηση τῶν γραμματίων αύτῶν άπορρέει νομική εύθύνη τῆς οίκονομικῆς μονάδας (έγγύηση πληρωμῆς).

3. Ὁ λογαριασμός 02 χρεώνεται μέ τήν άξία τῶν έγγυήσεων καί έμπράγματων άσφαλειῶν πού παραχωροῦνται ἤ λαμβάνονται, καθώς καί μέ τήν άξία τῶν γραμματίων είσπρακτέων πού προεξοφλοῦνται ἤ μεταβιβάζονται σέ τρίτους, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 06 καί πιστώνεται ὅταν οί έγγυήσεις καί οί έμπράγματες άσφάλειες παύσουν νά ύπάρχουν ἤ ὅταν τά γραμμάτια είσπρακτέα τῆς κατηγορίας αύτῆς έξοφληθοῦν άπό τούς άποδέκτες τους ἤ έπιστραφοῦν στήν οίκονομική μονάδα λόγω μή πληρωμῆς τους.

Στίς περιπτώσεις πού άνακύπτουν δυσχέρειες προσδιορισμοῦ

τῆς ἀξίας τῶν παραπάνω κατηγοριῶν(π.χ.ἐγγυήσεων), ἡ οἰκονομική μονάδα ἔχει τήν δυνατότητα νά διενεργεῖ τίς σχετικές λογιστικές ἐγγραφές μέ λογιστικό ἰσότιμο.

3.2.104 Λογαριασμός 03 " 'Απαιτήσεις ἀπό ἀμφοτεροβαρεῖς συμβάσεις "

1. Στό λογαριασμό 03, ὁ ὁποῖος συλλειτουργεῖ μόνο μέ τό λογαριασμό 07 " ὑποχρεώσεις ἀπό ἀμφοτεροβαρεῖς συμβάσεις " παρακολουθοῦνται, σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε οἰκονομικῆς μονάδας, οἱ ἀμφοτεροβαρεῖς συμβάσεις, πού αὐτή ἔχει ὑπογράφει μέ τρίτους, κατά τό μέρος πού δέν ἔχει ἐκτελεστεῖ.

2. 'Ο λογαριασμός 03 ἀναπτύσσεται σέ δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους καί/ἀναλυτικότερους λογαριασμούς, σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε οἰκονομικῆς μονάδας.

3. 'Ο λογαριασμός 03 χρεώνεται μέ τήν ἀξία (πραγματική ἤ προϋπολογιστική) τοῦ ἀνεκτέλεστου μέρους κάθε ἀμφοτεροβαροῦς συμβάσεως, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 07, πιστώνεται δέ ὅταν οἱ συμβάσεις αὐτές παύσουν νά ἔχουν ἰσχύ ἤ ἐκτελεστοῦν κατά μέρος, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 07.

Εἶναι δυνατή ἡ διενέργεια τῶν λογιστικῶν ἐγγραφῶν τῆς περιπτώσεως αὐτῆς μέ λογιστικό ἰσότιμο.

3.2.105 Λογαριασμός 04 " Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριῶν χρεωστικοί "

1. Στό λογαριασμό 04, ὁ ὁποῖος συλλειτουργεῖ μόνο μέ τό λογαριασμό 08 " διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριῶν πιστωτικοί ", παρακολουθοῦνται διάφορες πληροφορίες καί στατιστικά στοιχεῖα, σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε οἰκονομικῆς μονάδας. Στόν ἴδιο λογαριασμό εἶναι δυνατή ἡ παρακολούθηση τῆς ἀφορολόγητης ὑπεραξίας ἐξαιτίας συγχωνεύσεως ἤ μετατροπῆς οἰκονομικῶν μονάδων, τῶν δικαιωμάτων γιά

σχηματισμό ἀφορολόγητων ἀποθεματικῶν, καθώς καί τῶν τυχόν μετοχῶν ἐπικαρπίας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πού κυκλοφοροῦν, σύμφωνα μέ τίς διατάξεις τῆς νομοθεσίας, π.χ. γιά τά ἀναπτυξιακά κίνητρα ἤ γιά τίς ἀνώνυμες ἑταιρίες, πού ἰσχύουν κάθε φορά.

2. Ὁ λογαριασμός 04 ἀναπτύσσεται σέ δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους καί/ ἀναλυτικότερους λογαριασμούς, σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε οἰκονομικῆς μονάδας.

3. Ὁ λογαριασμός 04 χρεώνεται μέ ὁποιαδήποτε ἀξία πού ἡ οἰκονομική μονάδα κρίνει ὅτι ἀπεικονίζει στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τίς πληροφορίες ἤ τά στατιστικά στοιχεῖα πού ἐπιθυμεῖ νά παρακολουθεῖ (π.χ. λογιστικό ἰσότιμο, προϋπολογιστικές ἀξίες ἤ ποσότητες), μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 08 καί πιστώνεται ὅταν παύσει νά ὑπάρχει τό ἐνδιαφέρον παρακολουθήσεως τῶν πληροφοριῶν ἤ τῶν στατιστικῶν στοιχείων πού ἐπιλέγονται γιά παρακολούθηση, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 08.

3.2.106 Λογαριασμός 05 " Δικαιοῦχοι ἀλλότριων περιουσιακῶν στοιχείων "

Γιά τό λογαριασμό 05, ὁ ὁποῖος συλλειτουργεῖ μόνο μέ τό λογαριασμό 01, ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 3.2.102.

3.2.107 Λογαριασμός 06 " Πιστωτικοί λογαριασμοί ἐγγυήσεων καί ἐμπράγματων ἀσφαλειῶν "

Γιά τό λογαριασμό 06, ὁ ὁποῖος συλλειτουργεῖ μόνο μέ τό λογαριασμό 02, ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 3.2.103.

3.2.108 Λογαριασμός 07 " Ὑποχρεώσεις ἀπό ἀμφοτεροβαρεῖς συμβάσεις "

Γιά τό λογαριασμό 07, ὁ ὁποῖος συλλειτουργεῖ μόνο μέ τό λογαριασμό 03, ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 3.2.104.

3.2.109 Λογαριασμός 08 " Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών πιστωτικοί "

Γιά τό λογαριασμό 08, ό όποίος συλλειτουργεί μόνο μέ τό λογαριασμό 04, ίσχύουν όσα καθορίζονται στήν παρ. 3.2.105.

3.2.110 "Ομιλος λογαριασμών 09 " Λογαριασμοί τάξεως ύποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων "

1. Σχετικά μέ τόν τρόπο άναπτύξεως κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμού (091 - 098) ίσχύουν όσα καθορίζονται στήν περίπτ. 1 τής παρ. 2.2.113.

2. Σχετικά μέ τόν τρόπο λειτουργίας τών πρωτοβάθμιων λογαριασμών 091 - 098 ίσχύουν, άντίστοιχα, όσα καθορίζονται στίς παρ. 3.2.100 έως καί 3.2.109 γιά τούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 01-08.

3. Σέ περίπτωση πού ή οίκονομική μονάδα κάνει χρήση τού όμίλου λογαριασμών 09, τά κονδύλια τών λογαριασμών τού όμίλου αύτού, στόν ίσολογισμό τέλους χρήσεως, συναθροίζονται καί έμφανίζονται μαζί μέ τά άντίστοιχα κονδύλια τών λογαριασμών 01-08.

Μ Ε Ρ Ο Σ Τ Ε Τ Α Ρ Τ Ο

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ- ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 4.1

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Οἱ οἰκονομικές καταστάσεις εἶναι πίνακες στούς ὁποίους ἐμφανίζονται τά στοιχεῖα τοῦ ἰσολογισμοῦ καί ὁρισμένων ἄλλων λογαριασμῶν τῶν οἰκονομικῶν μονάδων κεφαλαιώδους σημασίας. Σέ προσάρτημα τῶν οἰκονομικῶν αὐτῶν καταστάσεων ἐμφανίζονται ἐπεξηγηματικές καί ἄλλες σημαντικές πληροφορίες,πού ἔχουν σκοπό νά διευκολύνουν τούς ἀναγνῶστες στήν ἀναγκαία πλήρη ἐνημέρωσή τους.

Οἱ οἰκονομικές καταστάσεις πού περιγράφονται στό κεφάλαιο αὐτό εἶναι οἱ ἑξῆς :

- Ἡ κατάσταση τοῦ ἰσολογισμοῦ τέλους χρήσεως.
- Ἡ κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως.
- Ὁ πίνακας διαθέσεως ἀποτελεσμάτων.
- Ἡ κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως.
- Τό προσάρτημα τοῦ ἰσολογισμοῦ καί τῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως.

4.1.1 Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

4.1.100 Γενικά

1. Ἡ κατάσταση τοῦ ἰσολογισμοῦ καταρτίζεται ὑποχρεωτικά στό τέλος κάθε χρήσεως, σύμφωνα μέ τό ὑπόδειγμα τῆς παρ. 4.1.103.

2. Ὅπως καθορίζεται καί στήν παρ. 2.2.812, ἡ κατάσταση τοῦ ἰσολογισμοῦ δημοσιεύεται μαζί μέ τήν κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως καί τόν πίνακα διαθέσεως ἀποτελεσμάτων, σύμφωνα μέ τίς διατάξεις τῆς νομοθεσίας πού ἰσχύει κάθε φορά.

3. Στήν κατάσταση τοῦ ἰσολογισμοῦ περιλαμβάνονται ὑποχρεωτικά τουλάχιστο τά στοιχεῖα τοῦ ὑποδείγματος τῆς παρ. 4.1.103, ἐφόσον τά στοιχεῖα αὐτά ὑπάρχουν στήν οἰκονομική μονάδα. Ἐπιτρέπεται μεγαλύτερη ἀνάλυση τῶν κονδυλίων στά ὁποῖα ἀντιστοιχοῦν ἀραβικοί ἀριθμοί, ὅπως π.χ. τό κονδύλι τοῦ παθητικοῦ AIV5 " ἀφορολόγητα ἀποθεματικά εἰδικῶν διατάξεων νόμων " ἐπιτρέπεται νά ἀναλυθεῖ σέ περισσότερα κονδύλια.

Ἡ σύμπτυξη κονδυλίων στά ὁποῖα ἀντιστοιχοῦν ἀραβικοί ἀριθμοί ἐπιτρέπεται, ἐφόσον εἶναι ἀσήμαντα καί στό προσάρτημα τοῦ ἰσολογισμοῦ καί τῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως γίνεται ἀνάλυση τῶν συμπτυγμένων κονδυλίων, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 28 τῆς παρ. 4.1.501.

4. Ὅλα τά στοιχεῖα τῆς καταστάσεως τοῦ ἰσολογισμοῦ ἀπεικονίζονται σέ δύο στῆλες, στίς ἀξίες πού ἐμφανίζονται στούς ἀντίστοιχους λογαριασμούς : (1) κατά τό τέλος τῆς χρήσεως στήν ὁποία ἀναφέρεται ὁ ἰσολογισμός καί (2) κατά τό τέλος τῆς προηγούμενης χρήσεως.

5. Τά ἀποσβεστέα στοιχεῖα τοῦ ἐνεργητικοῦ (Β, ΓΙ καί ΓΙΙ) ἀπεικονίζονται στήν ἀξία κτήσεώς τους (ἤ ἀναπροσαρμογῆς). Γιά τά ἴδια στοιχεῖα ἀπεικονίζονται οἱ συνολικές ἀποσβέσεις μέχρι τέλους τῆς χρήσεως στήν ὁποία ἀναφέρεται ὁ ἰσολογισμός καί ἡ αναπόσβεστη ἀξία καθενός ἀπό αὐτά καί κατά κατηγορίες αὐτῶν, ὅπως φαίνεται ἀπό τό ὑπόδειγμα τῆς παρ. 4.1.103.

6. Στήν κατάσταση τοῦ ἰσολογισμοῦ πού καταχωρεῖται στά βιβλία τῶν οἰκονομικῶν μονάδων, σέ ἰδιαίτερες στῆλες, ἀπεικονίζεται χωριστά ἡ δραχμική ἀξία τῶν ἀπαιτήσεων καί ὑποχρεώσεων σέ ξένα νομίσματα. Κατά τή δημοσίευση τῆς καταστάσεως αὐτῆς οἱ στῆλες διαχωρισμοῦ τῶν ἀξιῶν σέ Δρχ. καί Ξ.Ν. εἶναι δυνατό νά παραλείπονται.

4.1.101 Ἐνεργητικό

1. Α. Ὀφειλόμενο κεφάλαιο

Σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 16 τῆς παρ. 2.2.112, περιλαμβάνεται τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 18.12, δηλαδή τό ὀφειλόμενο κεφάλαιο τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πού δέν ἔχει κληθεῖ νά καταβληθεῖ καί, ἀπό ἐκεῖνο πού ἔχει κληθεῖ νά καταβληθεῖ, οἱ δόσεις πού εἶναι καταβλητέες μετά τό τέλος τῆς ἑπόμενης τοῦ ἰσολογισμοῦ χρήσεως.

2. Β. Ἔξοδα ἐγκαταστάσεως

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 4) ἔξοδα, τά ὁποῖα εἶναι ἀποσβεστέα σέ περισσότερες ἀπό μία χρήσεις. Τά ἔξοδα αὐτά ἀπεικονίζονται στούς λογαριασμούς 16.10 (κατηγορία 1), 16.15 (κατηγορία 2), 16.18 (κατηγορία 3), 16.13 - 16.14, 16.16-16.17 καί 16.19 (κατηγορία 4).

3. ΓΙ Ἀσώματες ἀκινητοποιήσεις

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 5) ἄϋλα πάγια περιουσιακά στοιχεῖα, τά ὁποῖα ἀποκτοῦνται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα μέ σκοπό νά χρησιμοποιοῦνται παραγωγικά γιά χρονικό διάστημα μεγαλύτερο τοῦ ἔτους. Τά ἄϋλα αὐτά πάγια στοιχεῖα, καθώς καί οἱ τυχόν προκαταβολές γιά τήν ἀπόκτησή τους, ἀπεικονίζονται στούς λογαριασμούς 16.11 - 16.12 (κατηγορία 1), 16.01 - 16.03 (κατηγορία 2), 16.00 (κατηγορία 3), 16.98 (κατηγορία 4) καί 16.04 - 16.05 (κατηγορία 5).

4. ΓΙΙ Ἐνσώματες ἀκινητοποιήσεις

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 7) οἱ ἐνσώματες ἀκινητοποιήσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας καί οἱ τυχόν προκαταβολές γιά τήν ἀπόκτησή τους. Οἱ ἀκινητοποιήσεις αὐτές ἀπεικονίζονται στούς λογαριασμούς 10.00 καί 10.10 (κατηγορία 1), 10.01 - 10.06, 10.11 - 10.16 καί 10.99 (κατηγορία 2), 11 (κατηγορία 3), 12 (κατηγορία 4), 13 (κατηγορία 5), 14 (κατηγορία 6) καί 15, 32.00 καθώς καί 50.08 - χρεωστικά ὑπόλοιπα - (κατηγορία 7).

Τυχόν προβλέψεις γιά ἀπαξιώσεις καί ὑποτιμήσεις γηπέδων - οἰκοπέδων (λογ. 44.10) ἐμφανίζονται ἀφαιρετικά ἀπό τό κονδύλι τῆς κατηγορίας 1 (λογ. 10.00 + 10.10).

5. ΓΙΙΙ Συμμετοχές καί ἄλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές ἀπαιτήσεις

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 7) οἱ κάθε εἴδους συμμετοχές τῆς οἰκονομικῆς μονάδας σέ ἄλλες οἰκονομικές μονάδες, οἱ τίτλοι πού ἔχουν χαρακτήρα ἀκινητοποιήσεων καί οἱ κάθε εἴδους μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις, δηλαδή οἱ ἀπαιτήσεις πού εἶναι εἰσπρακτέες μετά τή λήξη τοῦ ἑπόμενου τοῦ ἰσολογισμοῦ ἔτους. Οἱ συμμετοχές καί οἱ ἀπαιτήσεις τῆς παραγράφου αὐτῆς ἀπεικονίζονται στούς λογαριασμούς 18.00 (κατηγορία 1), 18.01 (κατηγορία 2), 18.02 - 18.03 (κατηγορία 3), 18.04 - 18.05 (κατηγορία 4), 18.07 - 18.08 (κατηγορία 5), 18.15 - 18.16 (κατηγορία 6) καί 18.06, 18.11, 18.13 καθώς καί 18.14 (κατηγορία 7).

Τυχόν ὀφειλόμενες δόσεις συμμετοχῶν (λογ. 53.06) καί προβλέψεις γιά ὑποτίμηση συμμετοχῶν σέ λοιπές πλήν Α.Ε. ἐπιχειρήσεις (λογ. 18.00.19 καί 18.01.19) ἐμφανίζονται ἀφαιρετικά ἀπό τό ἄθροισμα τῶν κονδυλίων τῶν κατηγοριῶν 1 (λογ. 18.00) καί 2 (λογ. 18.01).

Τυχόν μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εἰσπρακτέων λήξεως μετά τή λήξη τοῦ ἑπόμενου τοῦ ἰσολογισμοῦ ἔτους (λογ.18.09 καί

18.10) ἐμφανίζονται ἀφαιρετικά ἀπό τό κονδύλι τῆς κατηγορίας 5 (λογ. 18.07 - 18.08).

6. ΔΙ 'Αποθέματα

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 5) τά ἀποθέματα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας καί οἱ τυχόν προκαταβολές γιά τήν ἀπόκτησή τους. Τά κονδύλια τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν ἀπεικονίζονται στούς λογαριασμούς 20 (κατηγορία 1), 21 καί 22 (κατηγορία 2), 23 (κατηγορία 3), 24, 25, 26 καί 28 (κατηγορία 4) καί 32.01, 32.02, 32.03 καθώς καί 50 - χρεωστικά ὑπόλοιπα - πλήν τοῦ 50.08 (κατηγορία 5).

7. ΔΙΙ 'Απαιτήσεις

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 12) οἱ βραχυπρόθεσμες ἀπαιτήσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ἐκεῖνες δηλαδή πού εἶναι ἀπαιτητές μέσα στό ἑπόμενο τοῦ ἰσολογισμοῦ ἔτος. Τά κονδύλια τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν ἀπεικονίζονται στούς λογαριασμούς 30 - χρεωστικά ὑπόλοιπα - πλήν 30.97-99 (κατηγορία 1), 31.00, 31.07, 31.04, 31.05, 31.11, 31.12, 31.01, 31.08, 31.02 καί 31.09 (κατηγορία 2), 31.03 καί 31.10 (κατηγορία 3), 33.04 καί 33.05 (κατηγορία 4), 33.11 καί 33.12 (κατηγορία 5), 33.21 καί 33.22 (κατηγορία 6), 33.07, 33.08, 33.09 καί 33.10 (κατηγορία 7), 32.04, 33.17 καί 33.18 (κατηγορία 8), 33.19 καί 33.20 (κατηγορία 9), 30.97, 30.98, 30.99, 33.97, 33.98 καί 33.99 (κατηγορία 10), 33.00, 33.01, 33.02, 33.13, 33.14, 33.15, 33.16, 33.95 καί 33.96 (κατηγορία 11) καί 35 (κατηγορία 12).

Τυχόν μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εἰσπρακτέων, τά ὁποῖα λήγουν μέσα στό ἑπόμενο τοῦ ἰσολογισμοῦ ἔτος (λογ. 31.06 καί 31.13), ἐμφανίζονται ἀφαιρετικά ἀπό τό ἄθροισμα τῶν κονδυλίων τῆς κατηγορίας 2.

Τυχόν προβλέψεις γιά ἐπισφαλεῖς χρεῶστες (λογ. 44.11) ἐμφανίζονται ἀφαιρετικά ἀπό τό κονδύλι τῆς κατηγορίας 10.

8. ΔΙΙΙ Χρεόγραφα

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 4) τά χρεόγραφα τοῦ λογαριασμοῦ 34. Τά κονδύλια τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν άπεικονίζονται στούς λογαριασμούς 34.00, 34.01, 34.02, 34.03, 34.10, 34.11, 34.12, 34.13, 34.20 καί 34.21 (κατηγορία 1), 34.05, 34.06, 34.15, 34.16, 34.22 καί 34.23 (κατηγορία 2), ὑπόλοιποι ὑπολογαριασμοί τοῦ 34 (κατηγορία 3) καί 34.25 (κατηγορία 4).

Τυχόν ὀφειλόμενες δόσεις ἀπό ἀγορά χρεογράφων (λογ. 53.07) ἐμφανίζονται ἀφαιρετικά ἀπό τό ἄθροισμα τῶν κονδυλίων τῶν κατηγοριῶν 1 - 4.

9. ΔΙV Διαθέσιμα

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 3) τά χρηματικά διαθέσιμα τοῦ λογαριασμοῦ 38. Τά κονδύλια τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν ἀπεικονίζονται στούς λογαριασμούς 38.00 (κατηγορία 1), 38.02 (κατηγορία 2) καί 38.03, 38.04, 38.05, 38.06 (κατηγορία 3).

10. Ε Μεταβατικοί λογαριασμοί ἐνεργητικοῦ

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 3) οἱ μεταβατικοί λογαριασμοί ἐνεργητικοῦ. Τά κονδύλια τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν ἀπεικονίζονται στούς λογαριασμούς 36.00 (κατηγορία 1), 36.01 (κατηγορία 2) καί/στους ὑπόλοιπους ὑπολογαριασμούς τοῦ 36 (κατηγορία 3).

11. Λογαριασμοί τάξεως χρεωστικοί

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 4) οἱ λογαριασμοί τάξεως τοῦ ἐνεργητικοῦ (χρεωστικοί). Τά κονδύλια τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν ἀπεικονίζονται στούς λογαριασμούς 01 (κατηγορία 1), 02 (κατηγορία 2), 03 (κατηγορία 3) καί 04 (κατηγορία 4).

4.1.102 Παθητικό

1. ΑΙ Κεφάλαιο (π.χ. μετοχικό.)

Περιλαμβάνεται τό κεφάλαιο τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Γιά τίς ἀνώνυμες ἑταιρίες ἀναφέρεται ὁ ἀριθμός τῶν μετοχῶν καί ἡ ὀνομαστική τους ἀξία. Γιά τίς ἴδιες ἑταιρίες τό μετοχικό κεφάλαιο διαχωρίζεται σέ καταβλημένο (λογ. 40.00 καί 40.01), ὀφειλόμενο (λογ. 40.02 καί 40.03) καί ἀποσβεσμένο (λογ. 40.04 καί 40.05).

2. ΑΙΙ Διαφορά ἀπό ἔκδοση μετοχῶν ὑπέρ τό ἄρτιο

Περιλαμβάνεται ἡ διαφορά ἀπό ἔκδοση μετοχῶν ὑπέρ τό ἄρτιο.

3. ΑΙΙΙ Διαφορές ἀναπροσαρμογῆς

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 2) οἱ διαφορές ἀναπροσαρμογῆς τῆς ἀξίας στοιχείων τοῦ ἐνεργητικοῦ. Τά κονδύλια τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν ἀπεικονίζονται στούς λογαριασμούς 41.06 (κατηγορία 1) καί 41.07 (κατηγορία 2).

4. ΑΙV Ἀποθεματικά κεφάλαια

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 6) τά ἀποθεματικά κεφάλαια τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Τά κονδύλια τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν ἀπεικονίζονται στούς λογαριασμούς 41.02 (κατηγορία 1), 41.03 (κατηγορία 2), 41.04 (κατηγορία 3), 41.05 (κατηγορία 4), 41.08 (κατηγορία 5) καί 41.09 (κατηγορία 6).

5. ΑV Ἀποτελέσματα είς νέο

Περιλαμβάνεται τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 42.00 "ὑπόλοιπο κερδῶν χρήσεως εἰς νέο " ἤ, κατά περίπτωση, τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 42.01 " ὑπόλοιπο ζημιῶν χρήσεως εἰς νέο ".

Τυχόν ζημίες προηγούμενης ἤ προηγούμενων χρήσεων (λογ. 42.02) ἐμφανίζονται χωριστά.

6. AVI Ποσά προορισμένα γιά αὔξηση κεφαλαίου

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 2) τά διάφορα ποσά πού προορίζονται γιά αὔξηση τοῦ κεφαλαίου τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Τά κονδύλια τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν ἀπεικονίζονται στούς λογαριασμούς 43.00-01 (κατηγορία 1) καί 43.02 (κατηγορία 2).

7. Β Προβλέψεις γιά κινδύνους καί ἔξοδα

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 2) οἱ προβλέψεις πού γίνονται γιά τήν κάλυψη ἐξόδων καί ζημιῶν ἀπό κινδύνους. Τά κονδύλια τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν ἀπεικονίζονται στούς λογαριασμούς 44.00 (κατηγορία 1) καί 44.09, 44.12 - 44.99 (κατηγορία 2).

8. ΓΙ Μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 8) οἱ μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, δηλαδή οἱ ὑποχρεώσεις ἐκεῖνες οἱ ὁποῖες λήγουν μετά τή λήξη τῆς ἑπόμενης τοῦ ἰσολογισμοῦ χρήσεως. Τά κονδύλια τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν ἀπεικονίζονται στούς λογαριασμούς 45.00, 45.01, 45.02, 45.03, 45.04 καί 45.05 (κατηγορία 1), 45.10, 45.11 καί 45.12 (κατηγορία 2), 45.13 (κατηγορία 3), 45.14 καί 45.15 (κατηγορία 4), 45.16 καί 45.17 (κατηγορία 5), 45.19, 45.20 καί 45.21 (κατηγορία 7) καί στούς ὑπόλοιπους ὑπολογαριασμούς τοῦ 45 (κατηγορία 8).

Τυχόν μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων μακροπρόθεσμης λήξεως (λογ. 45.24, 45.25 καί 45.26) ἐμφανίζονται ἀφαιρετικά ἀπό τό κονδύλι τῆς κατηγορίας 7.

Στήν κατηγορία 6 " Τράπεζες λογαριασμοί μακροπρόθεσμων χρηματοδοτήσεων μέ ἐγγύηση γραμματίων εἰσπρακτέων " ἐμφανίζονται οἱ ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πρός Τράπεζες, οἱ ὁποῖες ἀντιστοι-

χοῦν στά πρός ἐγγύηση τους γραμμάτια εἰσπρακτέα μακροπρόθεσμης λήξεως τῶν λογαριασμῶν 18.07 καί 18.08, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στίς περιπτ. 12 καί 13 τῆς παρ. 2.2.112.

9. ΓΙΙ Βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 11) οἱ βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, δηλαδή οἱ ὑποχρεώσεις ἐκεῖνες πού λήγουν μέσα στήν ἑπόμενη τοῦ ἰσολογισμοῦ χρήση. Τά κονδύλια τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν ἀπεικονίζονται στούς λογαριασμούς 50 - πιστωτικά ὑπόλοιπα - (κατηγορία 1), 51.00, 51.01, 51.02 (κατηγορία 2), 52 (κατηγορία 3), 30 - πιστωτικά ὑπόλοιπα - (κατηγορία 4), 54 (κατηγορία 5), 55 (κατηγορία 6), 53.17, 53.18 (κατηγορία 7), 53.10, 53.11 (κατηγορία 8), 53.12, 53.13 (κατηγορία 9), 53.01 (κατηγορία 10) καί/στούς ὑπόλοιπους ὑπολογαριασμούς τοῦ 53 (κατηγορία 11).

Τυχόν μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων βραχυπρόθεσμης λήξεως (λογ. 51.03, 51.04, 51.05) ἐμφανίζονται ἀφαιρετικά ἀπό τό κονδύλι τῆς κατηγορίας 2.

Σέ περίπτωση πού ἕνα μέρος τοῦ λογαριασμοῦ 52 διαχωρίζεται καί ἐμφανίζεται στήν κατηγορία ΓΙ6 " Τράπεζες λογαριασμοί μακροπρόθεσμων χρηματοδοτήσεων μέ ἐγγύηση γραμματίων εἰσπρακτέων ", σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παραπάνω περίπτ. 8, στήν κατηγορία ΓΙΙ3 " Τράπεζες λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων ἀπαιτήσεων " ἐμφανίζεται τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 52.

10. Δ Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικοῦ

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 3) οἱ μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικοῦ. Τά κονδύλια τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν ἀπεικονίζονται στούς λογαριασμούς 56.00 (κατηγορία 1), 56.01 (κατηγορία 2) καί/στούς ὑπόλοιπους ὑπολογαριασμούς τοῦ 56 (κατηγορία 3).

11. Λογαριασμοί τάξεως πιστωτικοί

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 4) οἱ λογαριασμοί τάξεως τοῦ παθητικοῦ (πιστωτικοί). Τά κονδύλια τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν ἀπεικονίζονται στούς λογαριασμούς 05 (κατηγορία 1), 06 (κατηγορία 2), 07 (κατηγορία 3) καί 08 (κατηγορία 4).

4.1.103 Ὑπόδειγμα ἰσολογισμοῦ τέλους χρήσεως

Ἀκολουθεῖ ὑπόδειγμα ἰσολογισμοῦ τέλους χρήσεως, στό ὁποῖο ἀπεικονίζονται οἱ ἀντίστοιχοι σέ κάθε κατηγορία λογαριασμοί ἀπό τούς ὁποίους λαμβάνονται τά ἐπιμέρους κονδύλια γιά τήν κατάρτισή του.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΕΝΑΡΜΟΝΙΣΜΕΝΟ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 9 ΤΗΣ 4ης ΝΤΙΡΕΚΤΙΒΑΣ ΤΗΣ ΕΟΚ

Ι Σ Ο Λ Ο Γ Ι Σ Μ Ο Σ 31ης Δ Ε Κ Ε Μ Β Ρ Ι Ο Υ 1 9 8 4

24 ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1984)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

		Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 1984 Δρχ.	Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 1983 Δρχ.
Α.	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ (ἀπό τό ὁποῖο ἔχει κληθεῖ νά καταβληθεῖ μετά τό τέλος τῆς ἑπόμενης χρήσεως ποσό δρχ........)(18.12)	XXX	XXX
		===	===

		Χρήσεως 1984			Χρήσεως 1983		
		'Αξία Κτήσεως	'Αποσβέσεις	'Αναπόσβεστη 'Αξία	'Αξία Κτήσεως	'Αποσβέσεις	'Αναπόσβεστη 'Αξία
Β.	ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
16.10	1. Ἔξοδα ἱδρύσεως καί πρώτης ἐγκατ/σεως	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
16.15	2. Συναλλαγματικές διαφορές δανείων γιά κτήσεις πάγιων στοιχείων	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
16.18	3. Τόκοι δανείων κατασκευαστικῆς περιόδου	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
(16.13-14 +16.16-17 +16.19)	4. Λοιπά ἔξοδα ἐγκαταστάσεως	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
		---	---	---	---	---	---
		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
		===	===	===	===	===	===
Γ.	ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
	I. 'Ασώματες ἀκινητοποιήσεις						
16.11-12	1. Ἔξοδα ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
16.01-03	2. Παραχωρήσεις καί δικαιώματα βιομηχανικῆς ἰδιοκτησίας	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
16.00	3. Ὑπεραξία ἐπιχειρήσεως (GOODWILL)	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
16.98	4. Προκαταβολές κτήσεως ἀσώματων ἀκινητοποιήσεων	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
16.04-05	5. Λοιπές ἀσώματες ἀκινητοποιήσεις	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
		---	---	---	---	---	---
		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
		===	===	===	===	===	===

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο

				Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 1984 Δρχ.	Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 1983 Δρχ.
Α.	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
	I. Κεφάλαιο (μετοχικό, κλπ.)				
	(..... μετοχές τῶν ...... δρχ.)				
40.00-01	1. Καταβλημένο			XXX	XXX
40.02-03	2. 'Οφειλόμενο (ἀπό τό ὁποῖο ἔχει κληθεῖ νά καταβληθεῖ ποσό δρχ. ......)			XXX	XXX
40.04-05	3. 'Αποσβεσμένο			XXX	XXX
				---	---
				XXX	XXX
				===	===
	II. Διαφορά ἀπό ἔκδοση μετοχῶν ὑπέρ τό ἄρτιο(41.00)			XXX	XXX
				===	===
	III. Διαφορές ἀναπροσαρμογῆς				
41.06	1. Διαφορές ἀπό ἀναπροσαρμογή ἀξίας συμμετοχῶν καί χρεογράφων			XXX	XXX
41.07	2. Διαφορές ἀπό ἀναπροσαρμογή ἀξίας λοιπῶν περιουσιακῶν στοιχείων			XXX	XXX
				---	---
				XXX	XXX
				===	===
	IV. 'Αποθεματικά Κεφάλαια				
41.02	1. Τακτικό ἀποθεματικό			XXX	XXX
41.03	2. 'Αποθεματικά καταστατικοῦ			XXX	XXX
41.04	3. Εἰδικά ἀποθεματικά			XXX	XXX
41.05	4. Ἔκτακτα ἀποθεματικά			XXX	XXX
41.08	5. 'Αφορολόγητα ἀποθεματικά εἰδικῶν διατάξεων νόμων			XXX	XXX
41.09	6. 'Αποθεματικό γιά ἴδιες μετοχές			XXX	XXX
				---	---
				XXX	XXX
				===	===
	V. 'Αποτελέσματα εἰς νέο				
42.00	Ὑπόλοιπο κερδῶν χρήσεως εἰς νέο			XXX	XXX
				===	===
42.01	Ὑπόλοιπο ζημιῶν χρήσεως εἰς νέο	(-XXX)	(-XXX)		
42.02	Ὑπόλοιπο ζημιῶν προηγούμενων χρήσεων	(-XXX)	(-XXX)	(-XXX)	(-XXX)
		------	------	======	======

Ι.'Ενσώματες ἀκινητοποιήσεις

(10.00+10.10)	1. Γήπεδα-Οἰκόπεδα XXX						
44.10	Μεῖον: Προβλέψεις ἀπαξιώσεων καί ὑποτιμήσεων XX	XXX	-	XXX	XXX	-	XXX
(10.01-06+ 10.11-16- 10.99)	2.'Ορυχεῖα-Μεταλλεῖα Λατομεῖα-'Αγροί-Φυτεῖες-Δάση	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
11	3. Κτίρια καί τεχνικά ἔργα	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
12	4. Μηχανήματα-τεχνικές ἐγκαταστάσεις καί λοιπός μηχανολογικός ἐξοπλισμός	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
13	5. Μεταφορικά μέσα	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
14	6. Ἔπιπλα καί λοιπός ἐξοπλισμός	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
(15+32.00+ Χρ.ὑπόλ. 50.08)	7.'Ακινητοποιήσεις ὑπό ἐκτέλεση καί προκαταβολές	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
	Σύνολο ἀκινητοποιήσεων (ΓΙ + ΓΙΙ)	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
ΙΙ. Συμμετοχές καί ἄλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές ἀπαιτήσεις				Σέ Δρχ.	Σέ Ξ.Ν.	Σύνολο Χρήσεως 1984	Σύνολο Χρήσεως 1983
18.00	1. Συμμετοχές σέ συνδεμένες ἐπιχειρήσεις		XXX				
18.01	2. Συμμετοχές σέ λοιπές ἐπιχειρήσεις		XXX				
			XXX				
53.06	Μεῖον: 'Οφειλόμενες δόσεις	XX					
(18.00.19+ 18.01.19)	Προβλέψεις γιά ὑποτιμήσεις	XX	XX	XXX	XXX	XXX	XXX
(18.02+ 18.03)	3. Μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις κατά συνδεμένων ἐπιχειρήσεων			XXX	XXX	XXX	XXX
(18.04+ 18.05)	4. Μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις κατά λοιπῶν συμμετοχικοῦ ἐνδιαφέροντος ἐπιχειρήσεων			XXX	XXX	XXX	XXX
18.07-08	5. Γραμμάτια εἰσπρακτέα μακροπρόθεσμης λήξεως		XXX				
18.09-10	Μεῖον: Μή δουλευμένοι τόκοι		XX	XXX	XXX	XXX	XXX
18.15-16	6. Τίτλοι μέ χαρακτῆρα ἀκινητοποιήσεων			XXX	XXX	XXX	XXX
(18.06+18.11 +18.13-14)	7. Λοιπές μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις			XXX	XXX	XXX	XXX
				XXX	XXX	XXX	XXX
	Σύνολο πάγιου ἐνεργητικοῦ (ΓΙ + ΓΙΙ + ΓΙΙΙ)			XXX	XXX	XXX	XXX

VI. Ποσά προορισμένα γιά αὔξηση κεφαλαίου

43.00-01	1. Καταθέσεις μετόχων ἤ ἑταίρων				XXX	XXX
43.02	2. Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως γιά αὔξηση μετοχικοῦ κεφαλαίου				XXX	XXX
					XXX	XXX
	Σύνολο ἰδίων κεφαλαίων (AI + AII + AIII + AIV + AV + AVI)				XXX	XXX
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ						
44.00	1. Προβλέψεις γιά ἀποζημίωση προσωπικοῦ λόγω ἐξόδου ἀπό τήν ὑπηρεσία				XXX	XXX
(44.09 +44.12-99)	2. Λοιπές προβλέψεις				XXX	XXX
					XXX	XXX
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			Σέ Δρχ.	Σέ Ξ.Ν.	Σύνολο Χρήσεως 1984	Σύνολο Χρήσεως 1983
Ι. Μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις						
45.00-05	1.'Ομολογιακά δάνεια		XXX	XXX	XXX	XXX
45.10-12	2. Δάνεια Τραπεζῶν		XXX	XXX	XXX	XXX
45.13	3. Δάνεια Ταμιευτηρίων		XXX	-	XXX	XXX
45.14-15	4. Μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις πρός συνδεμένες ἐπιχειρήσεις		XXX	XXX	XXX	XXX
45.16-17	5. Μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις πρός λοιπές συμμετοχικοῦ ἐνδιαφέροντος ἐπιχειρήσεις		XXX	XXX	XXX	XXX
	6. Τράπεζες λ/μακροπροθέσμων χρηματοδοτήσεων μέ ἐγγύηση γραμματίων εἰσπρακτέων		XXX	XXX	XXX	XXX
45.19-21	7. Γραμμάτια πληρωτέα μακρ. λήξεως	XXX				
45.24-26	Μεῖον: Μή δουλευμένοι τόκοι	XX	XXX	XXX	XXX	XXX
'Υπόλ.Λ/45	8. Λοιπές μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις		XXX	XXX	XXX	XXX
			XXX	XXX	XXX	XXX
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις						
Πιστ.'Υπόλ.						
50	1. Προμηθευτές		XXX	XXX	XXX	XXX
51.00-02	2. Γραμμάτια πληρωτέα	XXX				
51.03-05	Μεῖον: Μή δουλευμένοι τόκοι	XX	XXX	XXX	XXX	XXX
52	3. Τράπεζες λ/βραχυπροθέσμων ὑποχρεώσεων		XXX	XXX	XXX	XXX
Πιστ.'Υπόλ.						
30	4. Προκαταβολές Πελατῶν		XXX	XXX	XXX	XXX
54	5.'Υποχρεώσεις ἀπό φόρους-τέλη		XXX	XXX	XXX	XXX
55	6.'Ασφαλιστικοί 'Οργ/σμοί		XXX	XXX	XXX	XXX
53.17-18	7. Μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις πληρωτέες στήν ἑπόμενη χρήση		XXX	XXX	XXX	XXX
	Σέ Μεταφορά					

Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

I. Ἀποθέματα

			Σέ Δρχ.	Σέ Ξ.Ν.	Σύνολο Χρήσεως 1984	Σύνολο Χρήσεως 1983
20	1. Ἐμπορεύματα				XXX	XXX
(21+22)	2. Προϊόντα ἕτοιμα καί ἡμιτελῆ Ὑποπροϊόντα καί Ὑπολείμματα				XXX	XXX
23	3. Παραγωγή σέ ἐξέλιξη				XXX	XXX
(24+25+26+28)	4. Πρῶτες καί βοηθητικές ὕλες-Ἀναλώσιμα ὑλικά-Ἀνταλλακτικά καί Εἴδη συσκευασίας				XXX	XXX
(32.01-03+ Χρ.ὑπόλ.50 πλήν 50.08)	5. Προκαταβολές γιά ἀγορές ἀποθεμάτων				XXX	XXX
					---	---
					XXX	XXX

II. Ἀπαιτήσεις

			Σέ Δρχ.	Σέ Ξ.Ν.	Σύνολο Χρήσεως 1984	Σύνολο Χρήσεως 1983
Χρ.ὑπόλ.30, πλήν 30.97-99	1. Πελάτες		XXX	XXX	XXX	XXX
	2. Γραμμάτια εἰσπρακτέα					
(31.00+31.07-31.04-31.05-31.11-31.12)	- Χαρτοφυλακίου(μεῖον τά προεξοφλημένα-μεταβιβασμένα ποσοῦ δρχ. ......)	XXX				
(31.01+31.08)	- Στίς Τράπεζες γιά εἴσπραξη	XXX				
(31.02+31.09)	- Στίς Τράπεζες σέ ἐγγύηση	XXX				

		XXX				
	Μεῖον :					
(31.06+31.13)	Μή δουλευμένοι τόκοι	XX	XXX	XXX	XXX	XXX
(31.03+31.10)	3. Γραμμάτια σέ καθυστέρηση		XXX	XXX	XXX	XXX
33.04-05	4. Κεφάλαιο εἰσπρακτέο στήν ἑπόμενη χρήση		XXX	XXX	XXX	XXX
33.11-12	5. Βραχυπρόθεσμες ἀπαιτήσεις κατά συνδεμένων ἐπιχειρήσεων		XXX	XXX	XXX	XXX
33.21-22	6. Βραχυπρόθεσμες ἀπαιτήσεις κατά λοιπῶν συμμετοχικοῦ ἐνδιαφέροντος ἐπιχειρήσεων		XXX	XXX	XXX	XXX
33.07-10	7. Ἀπαιτήσεις κατά ὀργάνων διοικήσεως		XXX	XXX	XXX	XXX
(32.04+33.17-18)	8. Δεσμευμένοι λ/σμοί καταθέσεων		XXX	XXX	XXX	XXX
(33.19-20)	9. Μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις εἰσπρακτέες στήν ἑπόμενη χρήση		XXX	XXX	XXX	XXX
(30.97-99+33.97-99)	10. Ἐπισφαλεῖς-Ἐπίδικοι πελάτες καί χρεῶστες	XXX				
	Μεῖον:Προβλέψεις(44.11)	XX	XXX	XXX	XXX	XXX
(33.00-02+33.13-16+33.95-96)	11. Χρεῶστες διάφοροι		XXX	XXX	XXX	XXX
35	12. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολῶν καί πιστώσεων		XXX	XXX	XXX	XXX
			---	---	---	---
			XXX	XXX	XXX	XXX

	Ἀπό μεταφορά				
53.10-11	8. Ὑποχρεώσεις πρός συνδεμένες ἐπιχειρήσεις	XXX	XXX	XXX	XXX
53.12-13	9. Ὑποχρεώσεις πρός λοιπές συμμετοχικοῦ ἐνδιαφέροντος ἐπιχειρήσεις	XXX	XXX	XXX	XXX
53.01	10. Μερίσματα πληρωτέα	XXX	XXX	XXX	XXX
Ὑπόλ.Λ/ 53	11. Πιστωτές διάφοροι	XXX	XXX	XXX	XXX
		---	---	---	---
		XXX	XXX	XXX	XXX
Σύνολο ὑποχρεώσεων (ΓΙ + ΓΙΙ)		XXX	XXX	XXX	XXX

			Σέ Δρχ.	Σέ Ξ.Ν.	Σύνολο Χρήσεως 1984	Σύνολο Χρήσεως 1983
II. **Χρεόγραφα**						
(34.00-03+ 34.10-13+ 34.20-21)	1. Μετοχές	XXX				
(34.05-06 +34.15-16 +34.22-23)	2. Ὁμολογίες	XXX				
Ὑπόλ.Λ/34	3. Λοιπά χρεόγραφα	XXX				
34.25	4. Ἴδιες μετοχές	XXX				
		XXX				
53.07	Μεῖον: Ὀφειλόμενες δόσεις	XX	XXX	XXX	XXX	XXX
		---	===	===	===	===
IV. **Διαθέσιμα**						
38.00	1. Ταμεῖο		XXX	XXX	XXX	XXX
38.02	2. Ληγμένα τοκομερίδια εἰσπρακτέα		XXX	XXX	XXX	XXX
38.03-06	3. Καταθέσεις ὄψεως καί προθεσμίας		XXX	XXX	XXX	XXX
			---	---	---	---
			XXX	XXX	XXX	XXX
			===	===	===	===
	Σύνολο κυκλοφοροῦντος ἐνεργητικοῦ (ΔΙ + ΔΙΙ + ΔΙΙΙ + ΔΙV)		XXX	XXX	XXX	XXX
			===	===	===	===
ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
36.00	1. Ἔξοδα ἐπόμενων χρήσεων		XXX	XXX	XXX	XXX
36.01	2. Ἔσοδα χρήσεως εἰσπρακτέα		XXX	XXX	XXX	XXX
Ὑπόλ.Λ/36	3. Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί ἐνεργητικοῦ		XXX	XXX	XXX	XXX
			---	---	---	---
			XXX	XXX	XXX	XXX
			====	===	===	===
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α + Β + Γ + Δ + Ε)		XXX	XXX	XXX	XXX
			===	===	===	===
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
01	1. Ἀλλότρια περιουσιακά στοιχεῖα				XXX	XXX
02	2. Χρεωστικοί λογαριασμοί ἐγγυήσεων καί ἐμπράγματων ἀσφαλειῶν				XXX	XXX
03	3. Ἀπαιτήσεις ἀπό ἀμφοτεροβαρεῖς συμβάσεις				XXX	XXX
04	4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως				XXX	XXX
					---	---
					XXX	XXX
					===	===

		Σέ Δρχ.	Σέ Ξ.Ν.	Σύνολο Χρήσεως 1984	Σύνολο Χρήσεως 1983
Δ. **ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ**					
56.00	1. Ἔσοδα ἐπόμενων χρήσεων	XXX	XXX	XXX	XXX
56.01	2. Ἔξοδα χρήσεως δουλευμένα	XXX	XXX	XXX	XXX
Ὑπόλ. Λ/56	3. Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί	XXX	XXX	XXX	XXX
		---	---	---	---
		XXX	XXX	XXX	XXX
		===	===	===	===
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α + Β + Γ + Δ)	XXX	XXX	XXX	XXX
		===	===	===	===
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ					
05	1. Δικαιοῦχοι ἀλλότριων περιουσιακῶν στοιχείων			XXX	XXX
06	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί ἐγγυήσεων καί ἐμπράγμάτων ἀσφαλειῶν			XXX	XXX
07	3. Ὑποχρεώσεις ἀπό ἀμφοτεροβαρεῖς συμβάσεις			XXX	XXX
08	4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			XXX	XXX
				---	---
				XXX	XXX
				===	===

4.1.2 Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

4.1.200 Γενικά

1. Ἡ κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως καταρτίζεται ὑποχρεωτικά στό τέλος κάθε χρήσεως, σύμφωνα μέ τό ὑπόδειγμα τῆς παρ. 4.1.202.

2. Ὅπως καθορίζεται στήν περίπτ. 2 τῆς παρ. 4.1.100, ἡ κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως δημοσιεύεται ὑποχρεωτικά στό τέλος κάθε χρήσεως.

3. Στήν κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως περιλαμβάνονται ὑποχρεωτικά, τουλάχιστο τά στοιχεῖα τοῦ ὑποδείγματος τῆς παρ. 4.1.202, ἐφόσον τά στοιχεῖα αὐτά ὑπάρχουν στήν οἰκονομική μονάδα. Ἐπιτρέπεται μεγαλύτερη ἀνάλυση τῶν κονδυλίων στά ὁποῖα ἀντιστοιχοῦν ἀραβικοί ἀριθμοί.

Ἡ σύμπτυξη κονδυλίων στά ὁποῖα ἀντιστοιχοῦν ἀραβικοί ἀριθμοί ἐπιτρέπεται, ἐφόσον εἶναι ἀσήμαντα καί στό προσάρτημα τοῦ ἰσολογισμοῦ καί τῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως γίνεται ἀνάλυση τῶν συμπτυγμένων κονδυλίων, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 28 τῆς παρ. 4.1.501.

4. Ὅλα τά στοιχεῖα τῆς καταστάσεως τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως ἀπεικονίζονται σέ δύο στῆλες, στίς ἀξίες πού ἐμφανίζονται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 86 : (1) κατά τό τέλος τῆς χρήσεως στήν ὁποία ἀναφέρονται τά ἀποτελέσματα καί (2) κατά τό τέλος τῆς προηγούμενης χρήσεως.

4.1.201 Κατηγορίες κονδυλίων

1. Στήν κατηγορία " κύκλος ἐργασιῶν (πωλήσεις) " περιλαμβάνονται τά ακαθάριστα ἔσοδα, τά ὁποῖα ἀπεικονίζονται στούς λογαριασμούς 70, 71, 72 καί 73.

2. Στήν κατηγορία " μικτά άποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) έκμεταλλεύσεως " περιλαμβάνονται τά μικτά άποτελέσματα τής έκμεταλλεύσεως, τά όποία προσδιορίζονται μετά άπό τό διαχωρισμό άπό τά καθαρά άποτελέσματα έκμεταλλεύσεως τών μή προσδιοριστικών τους έξόδων (λογ. 80.02) καί έσόδων (λογ. 80.03). Τά μικτά αύτά άποτελέσματα άπεικονίζονται στόν ύπολογαριασμό 86.00.00, στόν όποίο μεταφέρονται άπό τόν ύπολογαριασμό 80.01 τοϋ λογαριασμοϋ 80.

3. Στήν κατηγορία " κόστος πωλήσεων " περιλαμβάνεται ή διαφορά μεταξύ τών κονδυλίων " κύκλος έργασιών " καί " μικτά άποτελέσματα έκμεταλλεύσεως ".

4. Στήν κατηγορία " άλλα έσοδα έκμεταλλεύσεως " περιλαμβάνονται τά έσοδα έκμεταλλεύσεως τοϋ ύπολογαριασμοϋ 86.00.01. Τά έσοδα αύτά συγκεντρώνονται στούς λογαριασμούς 74, 75 καί 78.05.

5. Στίς κατηγορίες " έξοδα διοικητικής λειτουργίας ", " έξοδα λειτουργίας έρευνών - άναπτύξεως " καί " έξοδα λειτουργίας διαθέσεως " περιλαμβάνονται τά χρεωστικά ύπόλοιπα τών ύπολογαριασμών 86.00.02, 86.00.03 καί 86.00.04 άντίστοιχα. Τά έξοδα τών κατηγοριών αύτών συγκεντρώνονται στούς λογαριασμούς 92.01, 92.02 καί 92.03 τής όμάδας 9 τής άναλυτικής λογιστικής. Τά έξοδα αύτά, όταν δέ λειτουργεί λογιστικό σύστημα άναλυτικής λογιστικής, προσδιορίζονται έξωλογιστικά μέ βάση τά στοιχεία πού προκύπτουν άπό τούς λογαριασμούς τής γενικής λογιστικής, σύμφωνα μέ όσα καθορίζονται στήν περίπτ. 5 τής παρ. 2.2.803.

6. Στήν κατηγορία " έσοδα συμμετοχών " περιλαμβάνεται τό πιστωτικό ύπόλοιπο τοϋ ύπολογαριασμοϋ 86.01.00. Τά έσοδα τής κατηγορίας αύτής συγκεντρώνονται στό λογαριασμό 76.00.

7. Στήν κατηγορία " έσοδα χρεογράφων " περιλαμβάνεται τό πιστωτικό ύπόλοιπο τοϋ ύπολογαριασμοϋ 86.01.01. Τά έσοδα τής κατηγορίας αύτής συγκεντρώνονται στό λογαριασμό 76.01.

8. Στήν κατηγορία " κέρδη πωλήσεως συμμετοχῶν καί χρεογράφων " περιλαμβάνεται τό πιστωτικό ὑπόλοιπο τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 86.01.02. Τά ἔσοδα τῆς κατηγορίας αὐτῆς συγκεντρώνονται στό λογαριασμό 76.04.

9. Στήν κατηγορία " πιστωτικοί τόκοι καί συναφῆ ἔσοδα " περιλαμβάνεται τό πιστωτικό ὑπόλοιπο τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 86.01.03. Τά ἔσοδα τῆς κατηγορίας αὐτῆς συγκεντρώνονται στούς λογαριασμούς 76.02 ἕως 76.98, πλήν τοῦ 76.04.

10. Στήν κατηγορία " διαφορές ἀποτιμήσεως συμμετοχῶν καί χρεογράφων " περιλαμβάνεται τό χρεωστικό ὑπόλοιπο τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 86.01.07. Τά κονδύλια τῆς κατηγορίας αὐτῆς συγκεντρώνονται στό λογαριασμό 64.11.

11. Στήν κατηγορία " ἔξοδα καί ζημίες συμμετοχῶν καί χρεογράφων " περιλαμβάνεται τό χρεωστικό ὑπόλοιπο τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 86.01.08. Τά κονδύλια τῆς κατηγορίας αὐτῆς συγκεντρώνονται στούς λογαριασμούς 64.10 καί 64.12.

12. Στήν κατηγορία " χρεωστικοί τόκοι καί συναφῆ ἔξοδα " περιλαμβάνεται τό χρεωστικό ὑπόλοιπο τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 86.01.09. Τά κονδύλια τῆς κατηγορίας αὐτῆς συγκεντρώνονται στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 65.

13. Τά ὁλικά ἀποτελέσματα (κέρδη ἤ ζημίες) ἐκμεταλλεύσεως, τά ὁποῖα προκύπτουν ἀπό τό ἄθροισμα τῶν ἀποτελεσμάτων ἐκμεταλλεύσεως ἀπό ἐργασίες καί τῶν χρηματοοικονομικῶν ἀποτελεσμάτων, ἀπεικονίζονται στούς λογαριασμούς 86.00 καί 86.01 ἀντίστοιχα. Τά ἀποτελέσματα αὐτά τῆς ἐκμεταλλεύσεως ἀπεικονίζονται καί στό λογαριασμό 80 " γενική ἐκμετάλλευση " πρίν ἀπό τή μεταφορά τους στό λογαριασμό 86.

14. Στήν κατηγορία " ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἔσοδα " περιλαμβάνεται τό πιστωτικό ὑπόλοιπο τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 86.02.00. Τά κονδύ-

λια τῆς κατηγορίας αὐτῆς συγκεντρώνονται στό λογαριασμό 81.01.

15. Στήν κατηγορία " ἔκτακτα κέρδη " περιλαμβάνεται τό πιστωτικό ὑπόλοιπο τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 86.02.01. Τά κονδύλια τῆς κατηγορίας αὐτῆς συγκεντρώνονται στό λογαριασμό 81.03.

16. Στήν κατηγορία " ἔσοδα προηγούμενων χρήσεων " περιλαμβάνεται τό πιστωτικό ὑπόλοιπο τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 86.02.02. Τά κονδύλια τῆς κατηγορίας αὐτῆς συγκεντρώνονται στό λογαριασμό 82.01.

17. Στήν κατηγορία " ἔσοδα ἀπό προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων " περιλαμβάνεται τό πιστωτικό ὑπόλοιπο τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 86.02.03. Τά κονδύλια τῆς κατηγορίας αὐτῆς συγκεντρώνονται στό λογαριασμό 84.

18. Στήν κατηγορία " ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἔξοδα " περιλαμβάνεται τό χρεωστικό ὑπόλοιπο τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 86.02.07. Τά κονδύλια τῆς κατηγορίας αὐτῆς συγκεντρώνονται στό λογαριασμό 81.00.

19. Στήν κατηγορία " ἔκτακτες ζημίες " περιλαμβάνεται τό χρεωστικό ὑπόλοιπο τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 86.02.08. Τά κονδύλια τῆς κατηγορίας αὐτῆς συγκεντρώνονται στό λογαριασμό 81.02.

20. Στήν κατηγορία " ἔξοδα προηγούμενων χρήσεων " περιλαμβάνεται τό χρεωστικό ὑπόλοιπο τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 86.02.09. Τά κονδύλια τῆς κατηγορίας αὐτῆς συγκεντρώνονται στό λογαριασμό 82.00.

21. Στήν κατηγορία " προβλέψεις γιά ἔκτακτους κινδύνους " περιλαμβάνεται τό χρεωστικό ὑπόλοιπο τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 86.02.10. Τά κονδύλια τῆς κατηγορίας αὐτῆς συγκεντρώνονται στό λογαριασμό 83.

22. Ἀπό τό ἀλγεβρικό ἄθροισμα τῶν ὁλικῶν ἀποτελεσμάτων ἐκμεταλλεύσεως καί τῶν ἔκτακτων ἀποτελεσμάτων τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8 προκύπτουν τά συνολικά ἀποτελέσματα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας,

πρίν από τήν αφαίρεση τών μή ένσωματωμένων στό λειτουργικό κόστος άποσβέσεων.

23. Στήν κατηγορία " σύνολο άποσβέσεων πάγιων στοιχείων " περιλαμβάνονται, τόσο οί άποσβέσεις πού ένσωματώνονται στό λειτουργικό κόστος (τακτικές) όσο καί έκεΐνες πού δέν ένσωματώνονται (π.χ. πρόσθετες άποσβέσεις κινήτρων επενδύσεων). Οί άποσβέσεις πού ένσωματώνονται στό λειτουργικό κόστος συγκεντρώνονται στό λογαριασμό 66 καί μεταφέρονται στό λογαριασμό 80 " γενική έκμετάλλευση ". Οί άποσβέσεις πού δέν ένσωματώνονται στό λειτουργικό κόστος συγκεντρώνονται στό λογαριασμό 85 καί μεταφέρονται στόν λογαριασμό 86.03.

24. Ἡ διαφορά τών συνολικών άποτελεσμάτων καί τών μή ένσωματωμένων στό λειτουργικό κόστος άποσβέσεων άπεικονίζει τά καθαρά άποτελέσματα χρήσεως τής οίκονομικής μονάδας, πρίν άπό τήν άφαίρεση τοῦ τυχόν φόρου εἰσοδήματος-εἰσφορᾶς ΟΓΑ καί τών τυχόν μή ένσωματωμένων στό λειτουργικό κόστος λοιπών φόρων (π.χ. φόρου άκίνητης περιουσίας). Τά καθαρά αὐτά άποτελέσματα άπεικονίζονται στόν λογαριασμό 86.99.

4.1.202 <u>Ὑπόδειγμα καταστάσεως λογαριασμοῦ άποτελεσμάτων χρήσεως</u>

Ἀκολουθεῖ ὑπόδειγμα καταστάσεως λογαριασμοῦ άποτελεσμάτων χρήσεως, στό όποῖο άπεικονίζονται οἱ άντίστοιχοι σέ κάθε κατηγορία λογαριασμοί, στούς όποίους συγκεντρώνονται τά κονδύλιά της.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΕΝΑΡΜΟΝΙΣΜΕΝΟ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 25 ΤΗΣ 4ης ΝΤΙΡΕΚΤΙΒΑΣ ΤΗΣ ΕΟΚ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Λ/86)
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1984 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1984)

		Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 1984			Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 1983		
	I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
70,71,72 καί 73	Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)			XXX			XXX
(70 έως καί 73)-86.00.00	Μείον : Κόστος πωλήσεων			XXX			XXX
86.00.00 (80.01)	Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως			XXX			XXX
86.00.01 (74,75 καί 78.05)	Πλέον : Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			XX			XX
	Σύνολο			XXX			XXX
86.00.02 (92.01)	ΜΕΙΟΝ : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		XXX			XXX	
86.00.03 (92.02)	2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών-αναπτύξεως		XXX			XXX	
86.00.04 (92.03)	3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως		XXX	XXX		XXX	XXX
	Μερικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως			XX			XX
	ΠΛΕΟΝ (ή μείον)						
86.01.00 (76.00)	1. Έσοδα συμμετοχών		XX			XX	
86.01.01 (76.01)	2. Έσοδα χρεογράφων		XX			XX	
86.01.02 (76.04)	3. Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών καί χρεογράφων		XX			XX	
86.01.03 (76.02 έως 76.98, πλήν 76.04)	4. Πιστωτικοί τόκοι καί συναφή έσοδα		XX			XX	
			XX			XX	
	Μείον :						
86.01.07 (64.11)	1. Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών καί χρεογράφων	XX			XX		
86.01.08 (64.10 καί 64.12)	2. Έξοδα καί ζημίες συμμετοχών καί χρεογράφων	XX			XX		
86.01.09 (65)	3. Χρεωστικοί τόκοι καί συναφή έξοδα	XX	XX	XX	XX	XX	XX
86.00 + 86.01 (λογ. 80)	Ολικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως			XX			XX
	II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα						
86.02.00 (81.01)	1. Έκτακτα καί άνόργανα έσοδα		XX			XX	
86.02.01 (81.03)	2. Έκτακτα Κέρδη		XX			XX	
86.02.02 (82.01)	3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		XX			XX	
86.02.03 (84)	4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		XX			XX	
			XX			XX	
	Μείον :						
86.02.07 (81.00)	1. Έκτακτα καί άνόργανα έξοδα	XX			XX		
86.02.08 (81.02)	2. Έκτακτες ζημίες	XX			XX		
86.02.09 (82.00)	3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	XX			XX		
86.02.10 (83)	4. Προβλέψεις γιά έκτακτους κινδύνους	XX	XX	XX	XX	XX	XX
	Οργανικά καί έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες)			XX			XX
	ΜΕΙΟΝ :						
66 + 85	Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		XX			XX	
66	Μείον : Οί από αυτές ενσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος		XX	XX		XX	XX
86.99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη ή Ζημίες) ΧΡΗΣΕΩΣ πρό φόρων			XX			XX

4.1.3 Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

4.1.300 Γενικά

1. Ὁ πίνακας διαθέσεως ἀποτελεσμάτων καταρτίζεται ὑποχρεωτικά στήν περίπτωση πού γίνεται διάθεση ἀποτελεσμάτων, σύμφωνα μέ τό ὑπόδειγμα τῆς παρ. 4.1.302.

2. Ὅπως καθορίζεται στήν περίπτ. 2 τῆς παρ. 4.1.100, ὁ πίνακας διαθέσεως ἀποτελεσμάτων δημοσιεύεται ὑποχρεωτικά στό τέλος κάθε χρήσεως.

3. Στόν πίνακα διαθέσεως ἀποτελεσμάτων περιλαμβάνονται ὑποχρεωτικά, τουλάχιστο τά στοιχεῖα τοῦ ὑποδείγματος τῆς παρ. 4.1.302, ἐφόσον τά στοιχεῖα αὐτά ὑπάρχουν στήν οἰκονομική μονάδα.

4. Ὅλα τά στοιχεῖα τοῦ πίνακα διαθέσεως ἀποτελεσμάτων ἀπεικονίζονται σέ δύο στῆλες, οἱ ὁποῖες ἀντιστοιχοῦν στή χρήση τοῦ ἰσολογισμοῦ καί στήν προηγούμενη αὐτοῦ χρήση.

4.1.301 Κατηγορίες κονδυλίων

1. Στήν κατηγορία " καθαρά ἀποτελέσματα χρήσεως " περιλαμβάνονται τά καθαρά ἀποτελέσματα τοῦ λογαριασμοῦ 88.00 " καθαρά κέρδη χρήσεως " ἤ τοῦ λογαριασμοῦ 88.01 " ζημίες χρήσεως ", τά ὁποῖα μεταφέρονται στούς λογαριασμούς αὐτούς ἀπό τό λογαριασμό 86.99.

2. Στήν κατηγορία " ὑπόλοιπο ἀποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων " περιλαμβάνονται τά ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν 42.00 " ὑπόλοιπο κερδῶν εἰς νέο " ἤ 42.01 " ὑπόλοιπο ζημιῶν εἰς νέο " καί τό ὅλο ἤ μέρος τοῦ ὑπολοίπου τοῦ λογαριασμοῦ 42.02 " ὑπόλοιπο ζημιῶν προηγούμενων χρήσεων ", τά ὁποῖα μεταφέρονται ἀπό τούς λογαριασμούς αὐτούς στούς λογαριασμούς 88.02, 88.03 καί 88.04 ἀντίστοιχα.

3. Στήν κατηγορία " διαφορές φορολογικοῦ ἐλέγχου προηγούμενων χρήσεων " περιλαμβάνεται τό χρεωστικό ἤ πιστωτικό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 42.04, τό ὁποῖο μεταφέρεται στό λογαριασμό 88.06.

4. Στήν κατηγορία " ἀποθεματικά πρός διάθεση " περιλαμβάνονται τά ἀποθεματικά ἤ μέρος τους τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 41, γιά τά ὁποῖα ἀποφασίζεται ἡ διάθεσή τους, εἴτε γιά διανομή μερισμάτων, εἴτε γιά κάλυφη ζημιῶν, καί γιά τό λόγο αὐτό μεταφέρονται στό λογαριασμό 88.07.

5. 'Από τό ἀλγεβρικό ἄθροισμα τῶν παραπάνω 1 - 4 κατηγοριῶν ἀφαιροῦνται οἱ φόροι εἰσοδήματος - εἰσφορά ΟΓΑ τοῦ λογαριασμοῦ 88.08 καί οἱ λοιποί μή ἐνσωματωμένοι στό λειτουργικό κόστος φόροι τοῦ λογαριασμοῦ 88.09. Τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ, ἐάν εἶναι κέρδη, διαθέτεται σύμφωνα μέ τήν ἀπόφαση πού λαμβάνεται ἀπό τό ἁρμόδιο ὄργανο.

4.1.302 <u>Ὑπόδειγμα πίνακα διαθέσεως ἀποτελεσμάτων</u>

'Ακολουθεῖ ὑπόδειγμα πίνακα διαθέσεως ἀποτελεσμάτων, στό ὁποῖο ἀπεικονίζονται οἱ ἀντίστοιχοι λογαριασμοί ἀπό τούς ὁποίους λαμβάνονται τά σχετικά κονδύλια γιά τήν κατάρτιση τοῦ πίνακα αὐτοῦ, καθώς καί οἱ σχετικοί λογαριασμοί στούς ὁποίους μεταφέρονται τά διάφορα κονδύλια τῆς διαθέσεως.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/88)

					Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 1984	Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 1983
88.00 ή 88.01 (86.99)		Καθαρά άποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) χρήσεως			XXX	XXX
88.02-04 (42.00-02)	(+) ή (-) :	Ύπόλοιπο άποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) προηγούμενων χρήσεων			XXX	XXX
88.06 (42.04)	(+) ή (-) :	Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων			(-XXX)	XXX
88.07 (Ύπολ/σμοί 41)	(+) :	Άποθεματικά πρός διάθεση			XXX	XXX
		Σύνολο			XXX	XXX
88.08	ΜΕΙΟΝ :	1. Φόρος εισοδήματος καί είσφορά ΟΓΑ	XXX	XXX		
88.09		2. Λοιποί μή ένσωματωμένοι στό λειτουργικό κόστος φόροι	XXX	XXX	XXX	XXX
88.99		Κέρδη πρός διάθεση			XXX	XXX
					===	===
		ή				
88.98		Ζημίες είς νέο			(-XXX)	(-XXX)
					======	======
		Ή διάθεση τών κερδών γίνεται ώς έξης :				
41.02		1. Τακτικό άποθεματικό			XXX	XXX
53.01		2. Πρώτο μέρισμα			XXX	XXX
53.01		3. Πρόσθετο μέρισμα			XXX	XXX
41.03		4. Άποθεματικά καταστατικού (άναφέρονται οί σχετικές διατάξεις)			XXX	XXX
41.04-05		5. Είδικά καί έκτακτα άποθεματικά (άναφέρεται ό σκοπός)			XXX	XXX
41.08		6. Άφορολόγητα άποθεματικά (άναφέρονται οί σχετικές διατάξεις)			XXX	XXX
53.08		7. Άμοιβές άπό ποσοστά μελών διοικητικού συμβουλίου			XXX	XXX
42.00		8. Ύπόλοιπο κερδών είς νέο			XXX	XXX
					XXX	XXX
					===	===

4.1.4 Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

4.1.400 Γενικά

1. Ἡ κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως καταρτίζεται ὑποχρεωτικά στό τέλος κάθε χρήσεως, σύμφωνα μέ τό ὑπόδειγμα τῆς παρ. 4.1.402.

2. Ἡ κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως καταχωρεῖται στό βιβλίο ἀπογραφῶν καί ἰσολογισμῶν ἀμέσως μετά τήν καταχώρηση τοῦ ἰσολογισμοῦ, τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως καί τοῦ πίνακα διαθέσεως ἀποτελεσμάτων. Ἡ κατάσταση αὐτή δέ δημοσιεύεται ὑποχρεωτικά.

3. Στήν κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως περιλαμβάνονται ὑποχρεωτικά, τουλάχιστο τά στοιχεῖα τοῦ ὑποδείγματος τῆς παρ. 4.1.402, ἐφόσον τά στοιχεῖα ὑπάρχουν στήν οἰκονομική μονάδα.

4. Ὅλα τά στοιχεῖα τῆς καταστάσεως τοῦ λογαριασμοῦ γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως ἀπεικονίζονται σέ δύο στῆλες, οἱ ὁποῖες ἀντιστοιχοῦν : (1) στή χρήση τοῦ ἰσολογισμοῦ καί (2) στήν προηγούμενη αὐτοῦ χρήση.

4.1.401 Κατηγορίες κονδυλίων

1. Στήν κατηγορία " ἀποθέματα ἐνάρξεως χρήσεως " περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ἤ ἀναλυτικότερα κατά κατηγορίες δευτεροβάθμιων λογαριασμῶν, τά ἀποθέματα τέλους τῆς προηγούμενης τοῦ ἰσολογισμοῦ χρήσεως (ἀρχικά ἀποθέματα).

2. Στήν κατηγορία " ἀγορές χρήσεως " περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ἤ ἀναλυτικότερα, οἱ ἀγορές ἀποθεμάτων τῆς χρήσεως τοῦ ἰσολογισμοῦ.

3. Στήν κατηγορία " ἀποθέματα τέλους χρήσεως " περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ἤ ἀναλυτικότερα, τά ἀποθέματα τέλους τῆς χρήσεως τοῦ ἰσολογισμοῦ (τελικά ἀποθέματα).

4. Στήν κατηγορία " ὀργανικά ἔξοδα " περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ἤ ἀναλυτικότερα, τά ὀργανικά ἔξοδα, κατ' εἶδος, τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 6.

5. Τό ἄθροισμα τῶν ἀγορῶν χρήσεως, τῆς διαφορᾶς (+ ἤ -) τῶν ἀρχικῶν καί τελικῶν ἀποθεμάτων, καί τῶν ὀργανικῶν ἐξόδων, ἀπεικονίζει τό συνολικό κόστος ἐσόδων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας γιά τή χρήση τοῦ ἰσολογισμοῦ.

Ἡ διαφορά τοῦ συνολικοῦ κόστους ἐσόδων καί τοῦ κόστους ἰδιοπαραγωγῆς καί βελτιώσεως πάγιων στοιχείων ἀπεικονίζει τό κόστος ἐσόδων ἐκμεταλλεύσεως καί λοιπῶν δραστηριοτήτων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

6. Στήν κατηγορία " πωλήσεις " περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ἤ ἀναλυτικότερα, οἱ πωλήσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πού πραγματοποιοῦνται ἀπό τήν ἐκμετάλλευση τῶν κύριων δραστηριοτήτων της.

7. Στήν κατηγορία " λοιπά ὀργανικά ἔσοδα " περιλαμβάνονται τά λοιπά ὀργανικά ἔσοδα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, εἴτε αὐτά προέρχονται ἀπό τήν ἐκμετάλλευση τῶν κύριων δραστηριοτήτων της, εἴτε προέρχονται ἀπό παρεπόμενες δραστηριότητες.

8. Ἀπό τή συσχέτιση τῶν συνολικῶν ἐσόδων τοῦ λογαριασμοῦ τῆς γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως μέ τό κόστος τῶν ἐσόδων αὐτῶν τῆς παραπάνω περιπτ. 5, προκύπτουν τά καθαρά ἀποτελέσματα (κέρδη ἤ ζημίες) τῆς ἐκμεταλλεύσεως, τά ὁποῖα ταυτίζονται μέ ἐκεῖνα τῶν λογαριασμῶν 86.00 καί 86.01, ὅπως καθορίζεται στήν περίπτ. 13 τῆς παρ. 4.1.201.

4.1.402 Ὑπόδειγμα καταστάσεως λογαριασμοῦ γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως

Ἀκολουθεῖ ὑπόδειγμα καταστάσεως τοῦ λογαριασμοῦ τῆς γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως, στό ὁποῖο, ἀπεικονίζονται οἱ ἀντίστοιχοι σέ κάθε κατηγορία λογαριασμοί, στούς ὁποίους συγκεντρώνονται τά κονδύλιά της.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Λ/ΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
(ὅπως θά καταχωρεῖται στό βιβλίο ἀπογραφῶν καί ἰσολογισμῶν)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (Λ/80)
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1984 (1 Ἰανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 1984)

	Χ Ρ Ε Ω Σ Η	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 1984		Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 1983	
	1. Ἀποθέματα ἐνάρξεως χρήσεως				
20	- Ἐμπορεύματα	XXX		XXX	
21	- Προϊόντα ἕτοιμα καί ἡμιτελῆ	XXX		XXX	
22	- Ὑποπροϊόντα καί ὑπολείμματα	XXX		XXX	
23	- Παραγωγή σέ ἐξέλιξη (προϊόντα ὑπό κατεργασία)	XXX		XXX	
24	- Πρῶτες καί βοηθητικές ὕλες-ὑλικά συσκευασίας	XXX		XXX	
25	- Ἀναλώσιμα ὑλικά	XXX		XXX	
26	- Ἀνταλλακτικά πάγιων στοιχείων	XXX		XXX	
28	- Εἴδη συσκευασίας	XXX	XXX	XXX	XXX
		---		---	
	2. Ἀγορές Χρήσεως				
20	- Ἐμπορεύματα	XXX		XXX	
24	- Πρῶτες καί βοηθητικές ὕλες-ὑλικά συσκευασίας	XXX		XXX	
25	- Ἀναλώσιμα ὑλικά	XXX		XXX	
26	- Ἀνταλλακτικά πάγιων στοιχείων	XXX		XXX	
28	- Εἴδη συσκευασίας	XXX	XXX	XXX	XXX
		---	---	---	---
	Σύνολο ἀρχικῶν ἀποθεμάτων καί ἀγορῶν		XXX		XXX
	3. ΜΕΙΟΝ : Ἀποθέματα τέλους χρήσεως				
20	- Ἐμπορεύματα	XXX		XXX	
21	- Προϊόντα ἕτοιμα καί ἡμιτελῆ	XXX		XXX	
22	- Ὑποπροϊόντα καί ὑπολείμματα	XXX		XXX	
23	- Παραγωγή σέ ἐξέλιξη (προϊόντα ὑπό κατεργασία)	XXX		XXX	
24	- Πρῶτες καί βοηθητικές ὕλες-ὑλικά συσκευασίας	XXX		XXX	
25	- Ἀναλώσιμα ὑλικά	XXX		XXX	
26	- Ἀνταλλακτικά πάγιων στοιχείων	XXX		XXX	
28	- Εἴδη συσκευασίας	XXX	XXX	XXX	XXX
		---	---	---	---
	Ἀγορές καί διαφορά (±) ἀποθεμάτων		XXX		XXX
			---		---
	Μεταφορά		XXX		XXX

	Π Ι Σ Τ Ω Σ Η	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 1984		Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 1983	
	1. Πωλήσεις				
70	- Ἐμπορευμάτων	XXX		XXX	
71	- Προϊόντων ἕτοιμων καί ἡμιτελῶν	XXX		XXX	
72	- Ὑποπροϊόντων καί ὑπολειμμάτων	XXX		XXX	
72	- Πρώτων καί βοηθητικῶν ὑλῶν-ὑλικῶν συσκευασίας	XXX		XXX	
72	- Ἀναλώσιμων ὑλικῶν	XXX		XXX	
72	- Ἀνταλλακτικῶν πάγιων στοιχείων	XXX		XXX	
72	- Εἰδῶν συσκευασίας	XXX		XXX	
72	- Ἄχρηστου ὑλικοῦ	XXX		XXX	
73	- Ὑπηρεσιῶν (ἔσοδα ἀπό παροχή ὑπηρεσιῶν)	XXX	XXX	XXX	XXX
		---		---	
	2. Λοιπά ὀργανικά ἔσοδα				
74	- Ἐπιχορηγήσεις καί διάφορα ἔσοδα πωλήσεων	XXX		XXX	
75	- Ἔσοδα παρεπόμενων ἀσχολιῶν	XXX		XXX	
76	- Ἔσοδα κεφαλαίων	XXX		XXX	
78.05	- Χρησιμοποιημένες προβλέψεις ἐκμεταλλεύσεως	XXX	XXX	XXX	XXX
		---		---	
			---		---
			XXX		XXX

	Μεταφορά		XXX		XXX			XXX	XXX
4.	'Οργανικά έξοδα								
60	- 'Αμοιβές καί έξοδα προσωπικοῦ	XXX		XXX					
61	- 'Αμοιβές καί έξοδα τρίτων	XXX		XXX					
62	- Παροχές τρίτων	XXX		XXX					
63	- Φόροι-Τέλη (πλήν τῶν μή ένσωματωμένων στό λειτουργικό κόστος φόρων)	XXX		XXX					
64	- Διάφορα έξοδα								
64.00	- Έξοδα μεταφορῶν	XXX		XXX					
64.01	- Έξοδα ταξειδίων	XXX		XXX					
64.02	- Έξοδα προβολῆς καί διαφημίσεως	XXX		XXX					
64.03	- Έξοδα έκθέσεων-έπιδείξεων	XXX		XXX					
64.04	- Είδικά έξοδα προωθήσεως έξαγωγῶν	XXX		XXX					
64.05	- Συνδρομές-Είσφορές	XXX		XXX					
64.06	- Δωρεές-'Επιχορηγήσεις	XXX		XXX					
64.07	- Έντυπα καί γραφική ύλη	XXX		XXX					
64.08	- 'Υλικά άμεσης άναλώσεως	XXX		XXX					
64.09	- Έξοδα δημοσιεύσεων	XXX		XXX					
64.10	- Έξοδα συμμετοχῶν καί χρεογράφων	XXX		XXX					
64.11	- Διαφορές άποτιμήσεως συμμετοχῶν καί χρεογράφων	XXX		XXX					
64.12	- Ζημίες άπό πώληση συμμετοχῶν καί χρεογράφων	XXX		XXX					
64.98	- Διάφορα	XXX		XXX					
65	- Τόκοι καί συναφή έξοδα	XXX		XXX					
66	- 'Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ένσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος	XXX		XXX					
68	- Προβλέψεις έκμεταλλεύσεως	XXX	XXX	XXX	XXX				
		---	---	---	---				
	Συνολικό κόστος		XXX		XXX				
	ΜΕΙΟΝ :								
78.00	'Ιδιοπαραγωγή καί βελτιώσεις παγίων		XXX		XXX				
			---		---				
	Συνολικό κόστος έσόδων		XXX		XXX				
80.00	Κέρδη έκμεταλλεύσεως		XXX		XXX	80.00	Ζημίες έκμεταλλεύσεως	XXX	XXX
			---		---			---	---
			XXX		XXX			XXX	XXX
			===		===			===	===

4.1.5 ΤΟ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

4.1.500 Γενικά

1. Τό προσάρτημα τοῦ ἰσολογισμοῦ καί τῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως εἶναι ἀπαραίτητο συμπλήρωμα τῶν οἰκονομικῶν αὐτῶν καταστάσεων, μέ τό ὁποῖο δίνονται διάφορες πρόσθετες ἤ ἐπεξηγηματικές πληροφορίες. Οἱ πληροφορίες αὐτές ἔχουν σκοπό νά διευκολύνουν ὅλους τούς παράγοντες, πρός τούς ὁποίους ἀπευθύνονται οἱ οἰκονομικές καταστάσεις, στό νά κατανοοῦν τό περιεχόμενό τους καί νά προσδιορίζουν τήν ἀληθινή οἰκονομική κατάσταση καί τά ἀκριβή ἀποτελέσματα (κέρδη ἤ ζημίες) τῶν οἰκονομικῶν μονάδων.

2. Τό προσάρτημα τοῦ ἰσολογισμοῦ καί τῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως καταρτίζεται ὑποχρεωτικά μόνο ἀπό τίς οἰκονομικές ἐκεῖνες μονάδες, γιά τίς ὁποῖες ἡ νομοθεσία πού ἰσχύει κάθε φορά προβλέπει ἀντίστοιχη ὑποχρέωση. Εἰδικές διατάξεις τῆς νομοθεσίας καθορίζουν τούς κλάδους τῆς οἰκονομίας γιά τούς ὁποίους οἱ ἀντίστοιχες οἰκονομικές μονάδες περιλαμβάνουν ὑποχρεωτικά στό προσάρτημα πρόσθετες εἰδικές πληροφορίες (π.χ. γιά τίς Τράπεζες, τίς ἀσφαλιστικές ἑταιρίες ἤ τίς ἑταιρίες χαρτοφυλακίου).

3. Τό προσάρτημα τοῦ ἰσολογισμοῦ καί τῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως περιέρχεται σέ γνώση τῶν τρίτων - δημοσιεύεται ἤ ὑποβάλλεται στίς ἁρμόδιες ὑπηρεσίες τοῦ Κράτους - σύμφωνα μέ τή διαδικασία πού προβλέπεται ἀπό τή νομοθεσία πού ἰσχύει κάθε φορά.

4.1.501 Περιεχόμενο τοῦ προσαρτήματος

Στό προσάρτημα πρέπει νά περιλαμβάνονται, τουλάχιστον οἱ ἀκόλουθες πληροφορίες :

1. Οἱ μέθοδοι πού ἐφαρμόστηκαν γιά τήν ἀποτίμηση τῶν διαφόρων στοιχείων τῶν οἰκονομικῶν καταστάσεων καί οἱ μέθοδοι ὑπολογισμοῦ διορθώσεως ἀξιῶν μέ σχηματισμό προβλέψεων ἤ διενέργεια ἀποσβέσεων, καθώς καί οἱ μέθοδοι ὑπολογισμοῦ ἀναπροσαρμοσμένων ἀξιῶν, σέ

περίπτωση πού ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας πού ισχύει κάθε φορά επιτρέπουν την αναπροσαρμογή.

Σέ εξαιρετικές περιπτώσεις πού γίνονται παρεκκλίσεις από τίς διατάξεις πού καθορίζουν τίς γενικές αρχές αποτιμήσεως, οἱ παρεκκλίσεις αυτές αναφέρονται μέ πλήρη αιτιολόγηση των λόγων πού τίς επέβαλαν καί του μεγέθους των συνεπειών πού είχαν στή διαμόρφωση των απαιτήσεων-υποχρεώσεων, της περιουσιακής καταστάσεως καί των αποτελεσμάτων χρήσεως της οικονομικής μονάδας.

2. Σέ περίπτωση πού, μέ βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, εφαρμόζονται διαφορετικές μέθοδοι αποτιμήσεως από τίς γενικά νομοθετημένες, αναφέρεται ἡ μέθοδος πού εφαρμόστηκε καί τά στοιχεῖα των οικονομικών καταστάσεων γιά τά όποῖα οἱ αξίες διαμορφώθηκαν μέ τή μέθοδο αυτή. Στην περίπτωση αυτή, οἱ διαφορές από την εφαρμογή της διαφορετικής μεθόδου αποτιμήσεως από τίς γενικά νομοθετημένες καταχωρούνται στούς λογαριασμούς " διαφορών αναπροσαρμογής " του παθητικού (λογ. 41.06 - 41.07), ενώ στό προσάρτημα αναφέρεται καί ἡ φορολογική μεταχείριση των διαφορών αυτών.

Στην παραπάνω περίπτωση,στό προσάρτημα καταχωρεῖται ένας πίνακας πού δείχνει τίς μεταβολές των λογαριασμών " διαφορές αναπροσαρμογής " πού έγιναν μέσα στή χρήση. Στόν πίνακα αυτό περιλαμβάνονται τά εξής στοιχεῖα :

- τό αρχικό υπόλοιπο (στην αρχή της χρήσεως) των λογαριασμών " διαφορές αναπροσαρμογής "
- οἱ διαφορές πού μεταφέρθηκαν στούς λογαριασμούς "διαφορές αναπροσαρμογής ", μέσα στή χρήση.
- τά ποσά των λογαριασμών " διαφορές αναπροσαρμογής ", τά όποῖα κεφαλαιοποιήθηκαν ή μεταφέρθηκαν σ'οποιοδήποτε λογαριασμό, μέσα στή χρήση, καί οἱ λόγοι της μεταφοράς αυτής.

- τό τελικό ὑπόλοιπο (στό τέλος τῆς χρήσεως) τῶν λογαριασμῶν " διαφορές ἀναπροσαρμογῆς ".

Στήν ἴδια περίπτωση, γιά κάθε στοιχεῖο τοῦ ἰσολογισμοῦ γιά τό ὁποῖο ἔγινε ἀναπροσαρμογή τῆς ἀξίας κτήσεώς του, μέ ἐξαίρεση τούς λογαριασμούς ἀποθεμάτων, στό προσάρτημα ἀναφέρονται :

- εἴτε ἡ ἀξία κτήσεως πού προκύπτει σύμφωνα μέ τό γενικό κανόνα ἀποτιμήσεως καί τό σωρευμένο ποσό ἀποσβέσεων ἤ ἄλλων διορθώσεων, κατά τήν ἡμερομηνία κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ.

- εἴτε ἡ διαφορά μεταξύ ἀξίας ἀναπροσαρμογῆς κατά τήν ἡμερομηνία κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ καί ἀξίας κτήσεως καί, σέ περίπτωση πού προηγήθηκαν καί ἄλλες ἀναπροσαρμογές, ἡ συνολική διαφορά πού προῆλθε ἀπό αὐτές.

3. Οἱ ἀποσβέσεις τῶν πάγιων στοιχείων καί οἱ διαφορές πού προκύπτουν κατά τήν ἀποτίμηση τῶν συμμετοχῶν καί χρεογράφων, ὅταν δέν ἀναφέρονται ἀναλυτικά στήν κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως.

4. Οἱ πρόσθετες ἀποσβέσεις τοῦ πάγιου ἐνεργητικοῦ, οἱ ὁποῖες γίνονται γιά φορολογικούς σκοπούς, μέ ἀναφορά τῶν σχετικῶν διατάξεων τῆς φορολογικῆς νομοθεσίας.

5. Οἱ διαφορές ἀπό ὑποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων τοῦ ἰσολογισμοῦ, οἱ λόγοι στούς ὁποίους ὀφείλονται καί ἡ φορολογική τους μεταχείριση.

6. Οἱ διαφορές ἀπό τήν ἀποτίμηση τῶν ἀποθεμάτων καί τῶν λοιπῶν ὁμοειδῶν στοιχείων στήν τελευταία γνωστή τιμή ἀγορᾶς πρίν ἀπό τήν ἡμερομηνία κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ (διαφορές τιμῆς κτήσεως καί τιμῆς ἀγορᾶς), συνολικά κατά κατηγορίες τῶν περιουσιακῶν αὐτῶν στοιχείων.

7. Οἱ συναλλαγματικές διαφορές ἀπό ὑποχρεώσεις σέ ξένο νόμισμα, εἴτε ἐμφανίζονται στόν ἰσολογισμό (λογ. πάγιων στοιχείων), εἴτε μεταφέρονται στό λογαριασμό ἀποτελεσμάτων χρήσεως.

8. Στοιχεῖα σχετικά μέ τίς συμμετοχές τῆς οἰκονομικῆς μονάδας σέ ἄλλες ἐπιχειρήσεις, ὅταν ἡ συμμετοχή ὑπερβαίνει τό 10% τοῦ κεφαλαίου τους, τόσο στήν περίπτωση πού ἡ συμμετοχή γίνεται ἀπευθείας, ὅσο καί στήν περίπτωση πού αὐτή γίνεται μέσω τρίτου, ὁ ὁποῖος ἐνεργεῖ στό ὄνομά του ἀλλά γιά λογαριασμό τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

Συγκεκριμένα, γιά κάθε μία ἀπό τίς ἐπιχειρήσεις αὐτές ἀναφερονται, ἡ ἐπωνυμία καί ἡ ἕδρα, τό ποσοστό συμμετοχῆς στό κεφάλαιό τους, τό ποσό τῆς λογιστικῆς καθαρῆς θέσεώς τους (κεφαλαίου καί ἀποθεματικῶν) καί τά ἀποτελέσματα τῆς τελευταίας χρήσεως γιά τήν ὁποία καταρτίστηκαν οἰκονομικές καταστάσεις. Οἱ πληροφορίες αὐτές εἶναι δυνατό νά παραλείπονται ὅταν εἶναι ἀμελητέες ὅσον ἀφορᾶ τό σχηματισμό τῆς πιστῆς εἰκόνας τῆς περιουσιακῆς καί οἰκονομικῆς καταστάσεως καί τῶν ἀποτελεσμάτων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Ἐπίσης, οἱ πληροφορίες οἱ σχετικές μέ τήν καθαρή θέση καί τά ἐτήσια ἀποτελέσματα τῶν ἐπιχειρήσεων στίς ὁποῖες ἡ οἰκονομική μονάδα ἔχει συμμετοχή εἶναι δυνατό νά παραλείπονται ὅταν οἱ ἐπιχειρήσεις αὐτές δέ δημοσιεύουν ἰσολογισμό καί ἐφόσον ἡ ἄμεση ἤ ἔμμεση συμμετοχή εἶναι μικρότερη ἀπό τό 50% τοῦ κεφαλαίου τους.

9. Ὁ ἀριθμός καί ἡ ὀνομαστική ἀξία τῶν νέων μετοχῶν τῆς ἑταιρίας, γιά τίς ὁποῖες ἔγινε ἐγγραφή κατά τή διάρκεια τῆς χρήσεως, μέσα στά ὅρια τοῦ κεφαλαίου πού ἔχει ἐγκριθεῖ.

10. Ὁ ἀριθμός καί ἡ ὀνομαστική ἀξία (σέ περίπτωση πού οἱ μετοχές δέν ἔχουν ὀνομαστική ἀξία τό λογιστικό ἰσότιμο) τῶν μετοχῶν κάθε κατηγορίας, ὅταν οἱ κατηγορίες τῶν μετοχῶν τῆς ἑταιρίας εἶναι περισσότερες ἀπό μία.

11. Ὁ ἀριθμός καί ἡ ἔκταση τῶν ἐνσωματωμένων δικαιωμάτων προνομιούχων μετοχῶν, ὁμολογιῶν μετατρέψιμων ἤ ἄλλου ὁμολόγου ἤ

δικαιώματος, ὅταν ὑπάρχουν.

12. Οἱ ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, γιά τίς ὁποῖες ἡ προθεσμία ἐξοφλήσεώς τους εἶναι μεγαλύτερη ἀπό πέντε χρόνια ἀπό τήν ἡμερομηνία κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ, κατά κατηγορία λογαριασμῶν καί πιστωτή καί οἱ ὑποχρεώσεις πού καλύπτονται μέ ἐμπράγματες ἀσφάλειες, μέ ἀναφορά τῆς φύσεως καί τῆς μορφῆς τους.

13. Οἱ ὑποχρεώσεις πού δέν ἐμφανίζονται στόν ἰσολογισμό τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ἐφόσον ἡ παράθεσή τους εἶναι χρήσιμη γιά τήν ἐκτίμηση τῆς οἰκονομικῆς τους καταστάσεως (π.χ. ἀποζημιώσεις ἀπολύσεως ἤ ἐξόδου ἀπό τήν ὑπηρεσία τοῦ προσωπικοῦ ἤ ὑποχρεώσεις γιά ἐξόφληση ὁμολογιῶν ὑπέρ τό ἄρτιο). Τυχόν τέτοιες ὑποχρεώσεις γιά συντάξεις, καθώς καί τυχόν ὑποχρεώσεις πρός συνδεμένες ἐπιχειρήσεις, ἀναφέρονται χωριστά.

14. Οἱ καθαρές πωλήσεις κατά κατηγορίες δραστηριοτήτων καί κατά γεωγραφικές περιοχές, ὅταν οἱ κατηγορίες αὐτές καί οἱ γεωγραφικές περιοχές διαφέρουν σημαντικά μεταξύ τους.

15. Ὁ μέσος ἀριθμός τοῦ προσωπικοῦ πού χρησιμοποιήθηκε κατά τή διάρκεια τῆς χρήσεως, ἀναλυμένος κατά κατηγορίες, καί οἱ ἀμοιβές - ἔξοδα προσωπικοῦ μέ ἀνάλυση σέ μισθούς-ἡμερομίσθια καί κοινωνικές ἐπιβαρύνσεις,μέ χωριστή ἀναφορά αὐτῶν πού εἶναι σχετικές μέ συντάξεις.

16. Ἡ ἔκταση στήν ὁποία ὁ ὑπολογισμός τῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως ἐπηρεάστηκε ἀπό ἀποτίμηση πού ἔγινε κατά παρέκκλιση ἀπό τίς νομοθετημένες ἀρχές ἀποτιμήσεως, εἴτε στή χρήση τοῦ ἰσολογισμοῦ, εἴτε σέ προηγούμενη χρήση, μέ σκοπό νά ἐπιτευχθοῦν φορολογικές ἀπαλλαγές. Σέ περίπτωση πού ἡ παρέκκλιση αὐτή ἀπό τίς νομοθετημένες ἀρχές ἀποτιμήσεως ἐπηρεάζει σοβαρά τή μελλοντική φορολογία, σχετικά μέ τόν ἐπηρεασμό αὐτό πρέπει νά καταχωροῦνται λεπτομερεῖς ἐπεξηγηματικές πληροφορίες.

17. Οἱ προκαταβολές φορων πού γίνονται στή χρήση μέ σκοπό νά συμψηφιστοῦν μέ φόρους μελλοντικῶν χρήσεων, καθώς καί ὁποιαδήποτε

καταβολή ή επιβάρυνση τής χρήσεως μέ φόρους πού αφορούν μελλοντικές χρήσεις, όταν είναι σημαντική.

18. Τά ποσά τών αμοιβών πού καταλογίστηκαν στή χρήση γιά τά μέλη τών οργάνων διοικήσεως καί διευθύνσεως γιά τίς υπηρεσίες τους, καθώς καί οί δημιουργημένες υποχρεώσεις γιά συντάξεις πρός πρώην μέλη τών παραπάνω οργάνων. Τά ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά γιά κάθε κατηγορία.

19. Τά ποσά τών προκαταβολών καί τών πιστώσεων πού τυχόν δόθηκαν σέ μέλη τών οργάνων διοικήσεως καί διευθύνσεως καί οφείλονται στήν οικονομική μονάδα κατά τήν ημερομηνία κλεισίματος τού ισολογισμού, μέ αναφορά τού ετήσιου επιτοκίου τών πιστώσεων αυτών καί τών ουσιωδών όρων τους, καθώς καί οί υποχρεώσεις πού αναλήφθηκαν γιά λογαριασμό τους μέ τή μορφή οποιασδήποτε εγγυήσεως. Τά ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά γιά κάθε κατηγορία.

20. Οί κάθε μορφής εγγυήσεις τής οικονομικής μονάδας, οί οποίες δέν εμφανίζονται στό παθητικό τού ισολογισμού, κατά κατηγορίες. Σέ περίπτωση πού οί εγγυήσεις εμφανίζονται στούς λογαριασμούς τάξεως γίνεται ανάλυση τών λογαριασμών αυτών. Οί εμπράγματες ασφάλειες (υποθήκες - προσημειώσεις) αναφέρονται χωριστά. Χωριστά, επίσης, αναφέρονται οί τυχόν εγγυήσεις πού δίνονται πρός όφελος συνδεμένων επιχειρήσεων.

21. Οί μεταβολές τών πάγιων στοιχείων, κατά τρόπο πού γιά κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό τού πάγιου ενεργητικού νά προκύπτουν ή αξία κτήσεως (αξία αγοράς ή κόστος παραγωγής) όπως διαμορφώθηκε στόν ισολογισμό τής προηγούμενης χρήσεως, οί αγορές τής χρήσεως, οί εξαγωγές (π.χ.πωλήσεις) τής χρήσεως, οί προσθήκες-βελτιώσεις τής χρήσεως, οί αποσβέσεις τής χρήσεως, οί συνολικές αποσβέσεις μέχρι τήν ημερομηνία κλεισίματος τού ισολογισμού καί ή αναπόσβεστη αξία κατά τό τέλος τής χρήσεως τού ισολογισμού.

Σέ περίπτωση πού κατά τήν πρώτη κατάρτιση τών οικονομικών

καταστάσεων, σύμφωνα μέ όσα καθορίζονται στήν παράγραφο αυτή, άνακύφουν δυσκολίες καί γιά τό σκοπό αυτό άπαιτηθοῦν χρόνος καί έξοδα, εἶναι δυνατό νά ληφθεῖ σάν άξία κτήσεως ή άναπόσβεστη άξία των πάγιών στοιχείων, μέ τήν προϋπόθεση ότι αυτό θά άναφέρεται ρητά στό προσάρτημα.

Σέ περίπτωση άναπροσαρμογῆς τῆς άξίας των στοιχείων τοῦ πάγιου ένεργητικοῦ, ώς άξία κτήσεως λαμβάνεται ή άξία άναπροσαρμογῆς.

22. 'Επεξηγηματικές πληροφορίες γιά τά έκτακτα καί άνόργανα έσοδα καί έκτακτα καί άνόργανα έξοδα, καθώς καί γιά τά έσοδα καί έξοδα προηγούμενων χρήσεων, τά όποῖα έμφανίζονται στή χρήση τοῦ ίσολογισμοῦ, όταν έπηρεάζουν σημαντικά τά άποτελέσματα τῆς οίκονομικῆς μονάδας. 'Επίσης, άναλύσεις των ποσῶν των λογαριασμῶν 36.01 " έσοδα χρήσεως είσπρακτέα " καί 56.01 " έξοδα χρήσεως πληρωτέα ", άν τά ποσά αυτά εἶναι σημαντικά.

23. Οἱ φόροι είσοδήματος - είσφορά ΟΓΑ πού άναφέρονται στά καθαρά κέρδη των συνήθων δραστηριοτήτων τῆς οίκονομικῆς μονάδας καί έκεῖνοι πού άναφέρονται στά καθαρά κέρδη έκτακτων δραστηριοτήτων αυτῆς.

24. 'Ανάλυση των λογαριασμῶν τοῦ ίσολογισμοῦ Β1 " έξοδα ίδρύσεως καί πρώτης έγκαταστάσεως ", Β3 " τόκοι δανείων κατασκευαστικῆς περιόδου " καί ΓΙ1 " έξοδα έρευνῶν καί άναπτύξεως ". Σέ περίπτωση πού ή άπόσβεση των έξόδων έρευνῶν καί άναπτύξεως δέ γίνεται σύμφωνα μέ τό γενικό κανόνα τῆς πενταετίας, άλλά σύμφωνα μέ είδικές διατάξεις τῆς νομοθεσίας, άναφέρονται οἱ περιπτώσεις αυτές καί οἱ είδικές διατάξεις στό προσάρτημα.

25. Ἡ χρήση τῆς δυνατότητας ἀποτιμήσεως τῶν ἀποθεμάτων κατά παρέκκλιση ἀπό τούς κανόνες ἀποτιμήσεως (π.χ. σέ τιμές ἐμπορικές οἱ ὁποῖες εἶναι δυνατό νά εἶναι πολύ χαμηλότερες ἀπό τήν ἀξία κτήσεως) καί οἱ λόγοι πού τήν ἐπέβαλαν, σέ περίπτωση πού ἡ οἰκονομική μονάδα κάνει χρήση τῆς δυνατότητας αὐτῆς μέ βάση εἰδικές διατάξεις τῆς νομοθεσίας.

26. Ἀνάλυση τοῦ λογαριασμοῦ τοῦ ἰσολογισμοῦ " λοιπές προβλέψεις ", ὅταν εἶναι ἀξιόλογες.

27. Σέ περίπτωση παρεκκλίσεως σέ μία χρήση ἀπό τήν ἀρχή κατά τήν ὁποία δέν ἐπιτρέπεται ἡ μεταβολή ἀπό χρήση σέ χρήση τῆς καθορισμένης δομῆς τοῦ ἰσολογισμοῦ καί τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως, ἡ ὁποία εἶναι δυνατό νά γίνει μόνο σέ ἐξαιρετικές περιπτώσεις πού προβλέπονται ἀπό τή νομοθεσία, ἀναφέρονται ἡ παρέκκλιση καί οἱ λόγοι πού τήν ἐπέβαλαν μέ πλήρη αἰτιολόγηση τῆς σκοπιμότητας τῆς παρεκκλίσεως αὐτῆς.

28. Ἀναλύσεις τῶν συμπτυγμένων στοιχείων τῶν κατηγοριῶν ἐκείνων τοῦ ἰσολογισμοῦ πού ἀντιστοιχοῦν σέ ἀραβικούς ἀριθμούς. Ὅταν ἡ οἰκονομική μονάδα κάνει τέτοιες συμπτύξεις εἶναι ὑποχρεωμένη νά παρουσιάζει τίς ἀντίστοιχες ἀναλύσεις.

29. Ἐπεξηγηματικές σημειώσεις σχετικές μέ τή συγκρισιμότητα τῶν κονδυλίων τῆς χρήσεως τοῦ ἰσολογισμοῦ καί τῶν κονδυλίων τῆς προηγούμενης χρήσεως, ὅταν τά κονδύλια πού ἀπεικονίζονται στόν ἰσολογισμό καί στά ἀποτελέσματα χρήσεως, γιά διάφορους λόγους, δέν εἶναι ἀπόλυτα συγκρίσιμα μέ τά ἀντίστοιχα κονδύλια τῆς προηγούμενης χρήσεως. Ἐπίσης, σχετικές ἐπεξηγηματικές σημειώσεις, ὅταν γίνεται ἀνακατάταξη τῶν ποσῶν τῶν ἀντίστοιχων λογαριασμῶν τῆς προηγούμενης χρήσεως γιά νά γίνουν αὐτά συγκρίσιμα μέ τά ποσά τῆς κλειόμενης χρήσεως.

30. Ἐπεξηγηματικές σημειώσεις σχετικές μέ τή σχέση πού ὑπάρχει μεταξύ τῶν διαφόρων κατηγοριῶν τῶν στοιχείων τοῦ ἐνεργητικοῦ

καί παθητικοῦ τοῦ ἰσολογισμοῦ, ὅπως, π.χ. στήν περίπτωση τῶν κατηγοριῶν ΓΙ6 τοῦ παθητικοῦ καί ΓΙΙΙ5 τοῦ ἐνεργητικοῦ.

31. 'Επεξηγηματικές πληροφορίες σχετικές μέ τίς συνδεμένες ἐπιχειρήσεις, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται ἀπό εἰδικές διατάξεις τῆς νομοθεσίας.

32. 'Οποιεσδήποτε ἄλλες πληροφορίες πού θά καθοριστοῦν μέ εἰδικές διατάξεις τῆς νομοθεσίας ἤ πού κρίνονται ἀναγκαῖες γιά νά παρουσιάζεται μία πιστή εἰκόνα τῆς περιουσίας, τῆς χρηματοοικονομικῆς καταστάσεως καί τῶν ἀποτελεσμάτων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ὅταν αὐτό δέν ἐπιτυγχάνεται μέ ὅσα ἀναφέρονται στίς προηγούμενες παραγράφους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4.2

ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ

Στό κεφάλαιο 4.2 περιλαμβάνονται οἱ ἀριθμοδεῖκτες ἐκεῖνοι πού κρίθηκαν ὅτι εἶναι βασικοί καί γενικότερης χρησιμότητας, ἐπειδή παρουσιάζουν ἀνάγλυφα τή στατική καί δυναμική εἰκόνα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

Οἱ οἰκονομικές μονάδες ἔχουν τή δυνατότητα, παράλληλα μέ τήν κατάρτιση τῶν ἀριθμοδεικτῶν τοῦ κεφ. 4.2, νά καταρτίζουν καί ἄλλους πού παρέχουν τή δυνατότητα πληρέστερης καί βαθύτερης ἀναλύσεως τῶν οἰκονομικῶν στοιχείων τῆς μονάδας.

Οἱ ἐπαγγελματικές ὀργανώσεις τῶν παραγωγικῶν τάξεων, κατά κλάδους τῆς οἰκονομίας, ἔχουν τή δυνατότητα νά ζητοῦν ἀπό τίς οἰκονομικές μονάδες - μέλη τους καί ἄλλους δεῖκτες πού ἐξυπηρετοῦν τίς εἰδικότερες ἀνάγκες τοῦ κλάδου καί διευκολύνουν τή συγκέντρωση πληροφοριακοῦ ὑλικοῦ γιά τήν ἀποτελεσματικότερη ἄσκηση τῆς πολιτικῆς τῆς οἰκείας Κλαδικῆς Ἑνώσεως.

4.2.1 Εἰσαγωγή

4.2.100 Γενικά

1. Οἱ ἀριθμοδεῖκτες εἶναι σχέσεις μεταξύ μεγεθῶν, λογιστι-

κῆς ἤ στατιστικῆς προελεύσεως, πού καταρτίζονται μέ σκοπό τόν προσδιορισμό τῆς πραγματικῆς θέσεως ἤ τῆς ἀποδοτικότητας τῶν διάφορων τμημάτων ἤ ὁλόκληρων τομέων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας καί, σέ τελική ἀνάλυση, τῆς πραγματικῆς καταστάσεως ὁλόκληρης τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἤ καί γενικότερα τοῦ κλάδου στόν ὁποῖο ἀνήκει ἡ μονάδα αὐτή.

2. Μέ τούς ἀριθμοδεῖκτες προσδιορίζεται ἡ σχέση μεταξύ βασικῶν ἐπιχειρηματικῶν μεγεθῶν, διευκολύνεται ἡ ἐπιχειρηματική δράση καί ἐπεξηγοῦνται τά ἀποτελέσματα πού προκύπτουν ἀπ'αὐτή. Μέ τό σύστημα τῶν ἀριθμοδεικτῶν προσδιορίζεται, ἐπίσης, ὁ βαθμός ἀποδόσεως τῶν διάφορων δραστηριοτήτων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, μέ σκοπό τήν ὀρθολογικότερη ἐκμετάλλευση τῶν μέσων δράσεώς της.

3. Ἡ συσχέτιση βασικῶν μεγεθῶν ἀπό τή θέση καί τή δραστηριότητα τῶν οἰκονομικῶν μονάδων καί ὁ προσδιορισμός τῶν ἀριθμοδεικτῶν πού γίνεται μέ βάση τά μεγέθη αὐτά, ὁδηγεῖ στή δημιουργία μιᾶς πυραμίδας, στήν κορυφή τῆς ὁποίας βρίσκεται ὁ δείκτης :

<u>Ἀποτελέσματα</u>

Ἴδια Κεφάλαια

Μέ τήν παραπέρα ἀνάλυση τοῦ κορυφαίου αὐτοῦ δείκτη προχωρεῖ ἡ διερεύνηση στήν οἰκονομική μονάδα πρός τρεῖς βασικές κατευθύνσεις :

α. τήν ἀνάλυση τῆς οἰκονομικῆς διαρθρώσεώς της.

β. τήν ἀνάλυση τῆς ἀποδοτικότητάς της.

γ. τήν ἀνάλυση τῆς διαχειριστικῆς πολιτικῆς της.

4. Γιά τήν κατάρτιση τῶν ἀριθμοδεικτῶν τά λογιστικά μεγέθη λαμβάνονται ἀπό :

- τόν ἰσολογισμό
- τό λογαριασμό γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως

- τό λογαριασμό άποτελεσμάτων χρήσεως
- τούς λογαριασμούς τής γενικής λογιστικής
- τούς λογαριασμούς τής άναλυτικής λογιστικής
- τά λογιστικά καί έξωλογιστικά έντυπα καί στατιστικά στοιχεΐα τής οίκονομικής μονάδας.

5. Οί άριθμοδεΐκτες καταρτίζονται μέ βάση τούς έξής κανόνες :

α. Ή συσχέτιση τών μεγεθών γίνεται κατά τρόπο ώστε οί δεΐκτες - άριθμοί πού προκύπτουν νά είναι εύθέως άνάλογοι μέ τήν κατάσταση πού άπεικονίζουν, δηλαδή οί ύψηλότεροι δεΐκτες νά άντιστοιχούν σέ εύνοϊκότερες καταστάσεις καί οί χαμηλότεροι σέ δυσμενέστερες. Γιά παράδειγμα άναφέρεται ό άριθμοδείκτης :

Ίδια Κεφάλαια / Σύνολο Ύποχρεώσεων	ή	3.500.000.000 / 7.000.000.000	ή	50%
ή σέ εύνοϊκότερη κατάσταση		4.200.000.000 / 7.000.000.000	ή	60%

Ή άντιστροφή τού κλάσματος, δηλαδή :

Σύνολο Ύποχρεώσεων / Ίδια Κεφάλαια	ή	7.000.000.000 / 3.500.000.000	ή	200%
ή σέ εύνοϊκότερη κατάσταση		7.000.000.000 / 4.200.000.000	ή	167%

δέν είναι σύμφωνη μέ τόν παραπάνω κανόνα.

β. Τά μεγέθη τών συσχετίσεων έπιλέγονται κατά τρόπο πού νά μειώνει στό έλάχιστο π.χ. τά λάθη ή τίς έπιπτώσεις νομισματικών διακυμάνσεων.

γ. Στή θέση τῶν ἀπόλυτων τιμῶν, κατά τό δυνατό, λαμβάνονται οἱ τιμές μέσου ὅρου.

δ. Οἱ δεῖκτες πού ἀναφέρονται στήν ἔννοια τοῦ κόστους, κατά κανόνα, ἐκτιμοῦνται σέ συσχέτιση μέ δεῖκτες πού ἡ σύνθεσή τους βασίζεται σέ ποσοτικά δεδομένα.

ε. Δεῖκτες πού οἱ ὅροι τους ἀναφέρονται σέ διάστημα χρήσεως μικρότερο ἀπό δώδεκα (12) μῆνες, δέν εἶναι ἐνδεικτικοί τῆς ὅλης καταστάσεως τῆς οἰκονομικῆς μονάδας καί κρίνονται πάντοτε σέ συσχέτιση μέ δεῖκτες ἀντίστοιχων χρονικῶν περιόδων προηγούμενων ἐτῶν.

στ. Οἱ δεῖκτες καλύπτουν ὅλους τούς τομεῖς δραστηριότητας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Γιά τό λόγο αὐτό ταξινομοῦνται σέ ὁμάδες κατά τρόπο πού νά ἐπιτρέπει μία ἀρκετά πλατύτερη ἀνάλυση κάθε δραστηριότητας.

ζ. Δείκτης μεμονωμένος ἔχει σχετική μόνο χρησιμότητα. Γι'αὐτό ἐπιβάλλεται νά γίνεται σύγκριση διαφόρων δεικτῶν μεταξύ τους, ὥστε νά ἐξασφαλίζονται ὀρθά συμπεράσματα.

η. Οἱ δεῖκτες εἶναι δυνατό νά εἶναι ἁπλοί ἤ σύνθετοι.

4.2.101 <u>Χρησιμότητα τῶν ἀριθμοδεικτῶν στά πλαίσια τοῦ ΓΛΣ</u>

1. Γιά τήν κατάρτιση τῶν ἀριθμοδεικτῶν πού ἐξασφαλίζονται ἀπό τό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, οἱ οἰκονομικές μονάδες ὁδηγοῦνται ἀπό τίς ἀρχές τῆς ὀρθολογικῆς διαχειρίσεως καί διοικήσεως καί ἀπό τή σκοπιμότητα βελτιώσεως καί συστηματοποιήσεως τῆς οἰκονομικῆς ἔρευνας καί ἀναλύσεως στόν τομέα τῆς δραστηριότητάς τους.

2. Οἱ ἀκόλουθοι βασικοί στόχοι, πού διέπουν τήν κατάρτιση τῶν ἀριθμοδεικτῶν τοῦ κεφ. 4.2, λαμβάνονται ὑπόψη ἀπό τίς οἰκονομικές μονάδες :

α. Ἡ ἐξασφάλιση τῶν μέσων διαγνώσεως καί ἐκτιμήσεως τῶν ὅρων ἤ συνθηκῶν, κάτω ἀπό τίς ὁποῖες λειτουργοῦν οἱ οἰκονομικές μονάδες.

β. Ἡ κατάρτιση τῶν δεικτῶν μέ τρόπο ἑνιαῖο, ὥστε νά εἶναι δυνατή ἡ σύγκρισή τους μέ τούς ἀντίστοιχους δεῖκτες ὁμοειδῶν οἰκονομικῶν μονάδων.

γ. Ἡ καλύτερη ἀξιοποίηση τοῦ λογιστικοῦ καί στατιστικοῦ ὑλικοῦ τῶν οἰκονομικῶν μονάδων, γιά τήν ἐξυπηρέτηση ὄχι μόνο τῶν ἀναγκῶν τους, καί πλατύτερα ἐκείνων πού ἀσχολοῦνται μέ τήν ἔρευνα τῶν διάφορων τομέων τῆς ἐπιχειρηματικῆς δραστηριότητας, ἀλλά καί γενικότερα, π.χ. τῶν Ὀργανισμῶν ἤ Ὑπηρεσιῶν πού ἀσχολοῦνται μέ οἰκονομικές καί κοινωνικές μελέτες σέ ὑψηλότερο ἐπίπεδο.

4.2.102 Κατηγορίες ἀριθμοδεικτῶν

1. Οἱ ἀριθμοδεῖκτες ταξινομοῦνται σέ διάφορες κατηγορίες ἀνάλογα μέ τά κριτήρια πού χρησιμοποιοῦνται στήν κατάρτισή τους καί τόν τύπο τῆς ἐπιχειρηματικῆς ἔρευνας καί ἀναλύσεως πού ἐπιδιώκεται.

2. Οἱ ἀριθμοδεῖκτες τοῦ κεφ. 4.2 ταξινομοῦνται σέ τρεῖς κατηγορίες ἀπό τίς ὁποῖες :

- ἡ πρώτη κατηγορία περιλαμβάνει τούς ἀριθμοδεῖκτες οἱ ὁποῖοι ἐξυπηρετοῦν τίς ἀνάγκες ἀξιολογήσεως τῆς οἰκονομικῆς θέσεως τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ὅπως αὐτή ἐμφανίζεται σέ στατική μορφή. Τά στοιχεῖα πού εἶναι ἀναγκαῖα γιά τήν κατάρτιση τῶν ἀριθμοδεικτῶν αὐτῶν ἀντλοῦνται βασικά ἀπό τούς λογαριασμούς τοῦ ἰσολογισμοῦ,

δηλαδή ἀπό τίς ὁμάδες 1 - 5 τοῦ σχεδίου λογαριασμῶν.

- ἡ δεύτερη κατηγορία περιλαμβάνει τούς ἀριθμοδείκτες, οἱ ὁποῖοι ἐξυπηρετοῦν τίς ἀνάγκες ἀναλύσεως τῆς δυναμικῆς εἰκόνας τῆς ἐπιχειρηματικῆς προσπάθειας καί τοῦ ἀποτελέσματος ποῦ προκύπτει ἀπό τήν λειτουργία τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Τά στοιχεῖα ποῦ εἶναι ἀναγκαῖα γιά τήν κατάρτιση τῶν ἀριθμοδεικτῶν αὐτῶν, ἀντλοῦνται βασικά ἀπό τούς λογαριασμούς ὀργανικῶν, κατ'εἶδος, ἐξόδων καί ἐσόδων (ὁμάδες 6-7 τοῦ σχεδίου λογαριασμῶν), γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως καί ἀποτελεσμάτων (ὁμάδα 8 τοῦ σχεδίου λογαριασμῶν).

- ἡ τρίτη κατηγορία περιλαμβάνει δείκτες, οἱ ὁποῖοι ἐξυπηρετοῦν τήν ἀνάγκη συσχετίσεως τῶν στατικῶν στοιχείων τοῦ ἰσολογισμοῦ πρός τά δυναμικά στοιχεῖα τῆς ἐκμεταλλεύσεως, μέ σκοπό τόν προσδιορισμό τῆς ὀρθολογικῆς ἤ μή χρησιμοποιήσεως τῶν μέσων τῆς ἐπιχειρηματικῆς δραστηριότητας.

3. Οἱ ἀριθμοδείκτες τοῦ κεφ. 4.2, κατά κατηγορίες, εἶναι οἱ ἑξῆς :

α. Οἰκονομικῆς Διαρθρώσεως

1. "Κυκλοφοροῦν" ἐνεργητικό / Σύνολο ἐνεργητικοῦ %

2. Ἴδια κεφάλαια / Σύνολο ὑποχρεώσεων %

3. Ἴδια κεφάλαια / Πάγιο ἐνεργητικό %

4. "Κυκλοφοροῦν" ἐνεργητικό / Βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις %

5. Κεφάλαιο κινήσεως / "Κυκλοφοροῦν" ἐνεργητικό %

β. 'Αποδόσεως καί 'Αποδοτικότητας

6. Καθαρά ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως / Πωλήσεις ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν %

7. Καθαρά ἀποτελέσματα χρήσεως πρό φόρων / Ἴδια κεφάλαια %

8. Μικτά ἀποτελέσματα / Πωλήσεις ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν %

9. Μικτά ἀποτελέσματα / Κόστος πωλήσεων ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν %

10. Πωλήσεις ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν / Ἴδια κεφάλαια %

11. Κόστος πωλήσεων ἀποθεμάτων / Μέσος ὅρος ἀποθεμάτων περιόδου %

γ. Διαχειριστικῆς Πολιτικῆς

12. Νέες ἐπενδύσεις / Περιθώριο αὐτοχρηματοδοτήσεως

13. Ὑποχρεώσεις πρός προμηθευτές / 'Αγορές ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν μέ πίστωση X 360 = ἡμέρες

14. 'Απαιτήσεις ἀπό πελάτες / Πωλήσεις ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν μέ πίστωση X 360 = ἡμέρες

15. 'Απαιτήσε· ἀπό πωλήσεις ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν / Πωλήσεις ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν X 360 = ἡμέρες

4.2.2 'Ανάλυση τῶν 'Αριθμοδεικτῶν

4.2.200 'Εννοιολογικό περιεχόμενο τῶν ὅρων τῶν ἀριθμοδεικτῶν τοῦ κεφ. 4.2.

Σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στά ἐπιμέρους κεφάλαια/καί στίς τοῦ ΓΑΣ σχετικές παραγράφους τους, τό περιεχόμενο τῶν ὅρων τῶν ἀριθμοδεικτῶν τοῦ κεφ. 4.2., μέ τήν ἀλφαβητική σειρά τους, εἶναι τό ἑξῆς :

1. 'Αγορές ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν μέ πίστωση

Γιά τή συγκεκριμένη περίοδο προσδιορίζονται μέ ὁποιοδήποτε τρόπο οἱ ἀγορές ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν ποῦ γίνονται μέ πίστωση. Ἕνα ἀπό τούς τρόπους ἀποτελεῖ ὁ προσδιορισμός τοῦ ἀθροίσματος τῶν καθαρῶν πιστώσεων (πιστώσεις μεῖον ἀντιλογισμοί) τῶν λογ/σμῶν 50.00 - 50.04.

2. 'Απαιτήσεις ἀπό πελάτες

Γιά τόν προσδιορισμό τῶν ἀπαιτήσεων ἀπό πελάτες ἀθροίζονται τά ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν 30.00 " πελάτες ἐσωτερικοῦ ", 30.01 " πελάτες ἐξωτερικοῦ ", 30.02 " Ἑλληνικό Δημόσιο ", 30.03 " Ν.Π.Δ.Δ. καί Δημόσιες 'Επιχειρήσεις ", 30.06 " πελάτες - παρακρατημένες ἐγγυήσεις ", 30.97 " πελάτες ἐπισφαλεῖς ", 30.98 " Ἑλληνικό Δημόσιο λογ. ἐπίδικων ἀπαιτήσεων " καί 30.99 " λοιποί πελάτες λογ. ἐπίδικων ἀπαιτήσεων ".

3. 'Απαιτήσεις ἀπό πωλήσεις ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν

Γιά τόν προσδιορισμό τῶν ἀπαιτήσεων ἀπό πωλήσεις ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν ἀθροίζονται τά ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν τῶν πελατῶν (ὅρος Νο 2 : ἀπαιτήσεις ἀπό πελάτες) καί τά ὑπόλοιπα τῶν ἀνείσπρακτων γραμματίων εἰσπρακτέων, ὁπουδήποτε καί ἄν βρίσκονται αὐτά, δηλαδή τῶν λογαριασμῶν 31.00 " γραμμάτια στό χαρτοφυλάκιο ", 31.01 " γραμμάτια στίς Τράπεζες γιά εἴσπραξη ", 31.02 " γραμμάτια στίς Τράπεζες σέ ἐγγύηση ", 31.03 " γραμμάτια σέ καθυστέρηση ", 31.07 " γραμμάτια σέ Ξ.Ν. στό χαρτοφυλάκιο ", 31.08 " γραμμάτια σέ Ξ.Ν. στίς Τράπεζες γιά εἴσπραξη ", 31.09 " γραμμάτια σέ Ξ.Ν. στίς Τράπεζες σέ ἐγγύηση " καί 31.10 " γραμμάτια σέ Ξ.Ν. σέ καθυστέρηση ".

4. Βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις

Τό ἄθροισμα τῶν κονδυλίων τῶν κατηγοριῶν ΓΙΙ " βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις " καί Δ " μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικοῦ " τοῦ παθητικοῦ τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς παρ. 4.1.103.

5. Διαρκῆ κεφάλαια

Τό ἄθροισμα τῶν κονδυλίων τῶν κατηγοριῶν Α " ἴδια κεφάλαια " καί ΓΙ " μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις " τοῦ παθητικοῦ τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς παρ. 4.1.103. Τά κονδύλια τῆς κατηγορίας Α λαμβάνονται μειωμένα κατά τά ποσά τῶν κατηγοριῶν Α " ὀφειλόμενο κεφάλαιο " καί ΔΙΙ4 " κεφάλαιο εἰσπρακτέο στήν ἑπόμενη χρήση " τοῦ ἐνεργητικοῦ τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς παρ. 4.1.103.

6. Ἴδια κεφάλαια

Τό ἄθροισμα τῶν κονδυλίων τῶν κατηγοριῶν ΑΙ " ἴδια κεφάλαια ", ΑΙΙ "διαφορά ἀπό ἔκδοση μετοχῶν ὑπέρ τό ἄρτιο ", ΑΙΙΙ " διαφορές ἀναπροσαρμογῆς ", ΑΙV " ἀποθεματικά κεφάλαια " καί ΑV " ἀποτελέσματα εἰς νέο " τοῦ παθητικοῦ τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς παρ. 4.1.103. Τά κονδύλια τῶν κατηγοριῶν ΑΙ καί ΑΙΙ λαμβάνονται μειωμένα κατά τά ποσά τῶν κατηγοριῶν Α " ὀφειλόμενο κεφάλαιο " καί ΔΙΙ4 " κεφάλαιο εἰσπρακτέο στήν ἑπόμενη χρήση " τοῦ ἐνεργητικοῦ τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς παρ. 4.1.103.

7. Καθαρά ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως

Τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 80, τό ὁποῖο ἀπεικονίζεται καί στήν κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως τῆς παρ. 4.1.402 (κέρδη ἤ ζημίες ἐκμεταλλεύσεως).

8. Καθαρά ἀποτελέσματα χρήσεως πρίν ἀπό τήν ἀφαίρεση τοῦ φόρου εἰσοδήματος καί τῶν λοιπῶν μή ἐνσωματωμένων στό λειτουργικό κόστος φόρων

Τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 86, τό ὁποῖο ἀπεικονίζεται καί

στήν κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως τῆς παρ. 4.1. 202 (κέρδη ἤ ζημίες χρήσεως πρό φόρων).

9. Κεφάλαιο κινήσεως(μέ τήν έννοια τοῦ καθαροῦ "κυκλοφοροῦντος" ἐνεργητικοῦ)

Γιά τόν προσδιορισμό τοῦ κεφαλαίου κινήσεως ἀθροίζονται τά κονδύλια τοῦ κυκλοφοροῦντος ἐνεργητικοῦ (ΔΙ " ἀποθέματα ", ΔΙΙ " ἀπαιτήσεις ", ΔΙΙΙ " χρεόγραφα " καί ΔΙV " διαθέσιμα "), μειωμένα κατά τό ποσό τῆς κατηγορίας ΔΙΙ4 " κεφάλαιο εἰσπρακτέο στήν ἑπόμενη χρήση ", καί τά κονδύλια τῆς κατηγορίας Ε " μεταβατικοί λογαριασμοί ἐνεργητικοῦ " τοῦ ἐνεργητικοῦ τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς παρ. 4.1.103. , Ἀπό τό ἄθροισμα αὐτό ἀφαιρεῖται τό ἄθροισμα τῶν κονδυλίων ΓΙΙ " βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις " καί Δ " μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικοῦ " τοῦ παθητικοῦ τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς παρ. 4.1.103. Ἡ διαφορά(+ἤ-) ἀπεικονίζει τό κεφάλαιο κινήσεως κάθε οἰκονομικῆς μονάδας στό τέλος τῆς περιόδου προσδιορισμοῦ του.

Ἄλλος τρόπος προσδιορισμοῦ τοῦ κεφαλαίου κινήσεως, πού καταλήγει στό ἴδιο ἀποτέλεσμα, εἶναι ὁ ἑξῆς :

Ἀθροίζονται τά καταβλημένα ἴδια κεφάλαια καί οἱ μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις καί ἀπό τό ἄθροισμα αὐτό ἀφαιρεῖται τό πάγιο ἐνεργητικό. Στό πάγιο ἐνεργητικό περιλαμβάνονται καί τά κονδύλια τῆς κατηγορίας Β " ἔξοδα ἐγκαταστάσεως " τοῦ ἐνεργητικοῦ τῆς καταστάσεως ἰσολογισμοῦ τῆς παρ. 4.1.103. Στά καταβλημένα ἴδια κεφάλαια περιλαμβάνονται τά κονδύλια τῆς κατηγορίας Β " προβλέψεις γιά κινδύνους καί ἔξοδα " τοῦ παθητικοῦ τοῦ αὐτοῦ ἰσολογισμοῦ. Τά καταβλημένα ἴδια κεφάλαια ἀποτελοῦνται ἀπό τά κονδύλια τῆς κατηγορίας Α " ἴδια κεφάλαια " τοῦ παθητικοῦ τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς παρ. 4.1. 103 , μειωμένα κατά τά ποσά τῶν κατηγοριῶν Α " ὀφειλόμενο κεφάλαιο " καί ΔΙΙ4 " κεφάλαιο εἰσπρακτέο στήν ἑπόμενη χρήση " τοῦ ἐνεργητικοῦ τοῦ αὐτοῦ ἰσολογισμοῦ.

10. Κόστος πωλήσεων ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν

Γιά τόν προσδιορισμό τοῦ κόστους πωλήσεων ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν ἀθροίζονται τά ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν 70 ἕως καί 73 καί

ἀπό τό ἄθροισμα πού προκύπτει ἀφαιρεῖται τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 86.00.00 " μικτά ἀποτελέσματα (κέρδη ἤ ζημίες) ἐκμεταλλεύσεως ". Τό κόστος πωλήσεων ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν ἀπεικονίζεται καί στήν κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως τῆς παρ. 4.1.202.

11. Κόστος πωλήσεων ἀποθεμάτων

Γιά τόν προσδιορισμό τοῦ κόστους πωλήσεων ἀποθεμάτων (ἐμπορευμάτων, ἕτοιμων καί ἡμιτελῶν προϊόντων, καθώς καί λοιπῶν ἀποθεμάτων τοῦ λογ. 72), ἀπό τό κόστος πωλήσεων ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν ἀφαιρεῖται τό κόστος πωλήσεων ὑπηρεσιῶν.

12. "Κυκλοφοροῦν" ἐνεργητικό

Τό ἄθροισμα τῶν κονδυλίων ΔΙ " ἀποθέματα ", ΔΙΙ " ἀπαιτήσεις "(ἐκτός ἀπό τό ποσό τῆς κατηγορίας ΔΙΙ4 " κεφάλαιο εἰσπρακτέο στήν ἑπόμενη χρήση "), ΔΙΙΙ " χρεόγραφα ", ΔΙV " διαθέσιμα " καί Ε " μεταβατικοί λογαριασμοί ἐνεργητικοῦ " τοῦ ἐνεργητικοῦ τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς παρ. 4.1.103.

13. Μικτά ἀποτελέσματα

Τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 86.00.00 " μικτά ἀποτελέσματα (κέρδη ἤ ζημίες) ἐκμεταλλεύσεως ", τό ὁποῖο ἀπεικονίζεται καί στήν κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως τῆς παρ. 4.1.202.

14. Μέσος ὅρος ἀποθεμάτων περιόδου

Γιά τόν προσδιορισμό τοῦ μέσου ὅρου ἀποθεμάτων περιόδου, ἀθροίζονται τά ἀποθέματα ἐνάρξεως καί λήξεως τῆς περιόδου τῶν λογαριασμῶν 20 - 28 καί τό ἄθροισμα διαιρεῖται μέ τόν ἀριθμό 2. Τά ἀποθέματα ἐνάρξεως τῆς χρήσεως καί τά ἀποθέματα τέλους χρήσεως ἀπεικονίζονται καί στήν κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ τῆς γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως τῆς παρ. 4.1.402.

Περισσότερο ἀκριβής τρόπος ὑπολογισμοῦ τοῦ μέσου ὅρου ἀποθεμάτων τῆς περιόδου εἶναι ἐκεῖνος, σύμφωνα μέ τόν ὁποῖο λαμβάνονται

ὑπόψη τά μηνιαῖα ἀποθέματα. Συγκεκριμένα, στό τέλος κάθε μῆνα, ἀθροίζονται τά ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν 94 " ἀποθέματα " καί τῶν σχετικῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 93 " κόστος παραγωγῆς (παραγωγή σέ ἐξέλιξη)" καί τό ἄθροισμα διαιρεῖται μέ τόν ἀριθμό τῶν μηνῶν τῆς περιόδου. Ἡ ἐπιλογή τοῦ τρόπου αὐτοῦ ἀφήνεται στήν κρίση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

15. Νέες ἐπενδύσεις

Οἱ αὐξήσεις τοῦ πάγιου ἐνεργητικοῦ πού γίνονται μέσα στή χρήση (λογ. ομάδας 1 σχεδίου λογαριασμῶν), γιά τόν προσδιορισμό τῶν ὁποίων δέν λαμβάνονται ὑπόψη οἱ λογαριασμοί 16.10 - 16.19 " ἔξοδα πολυετοῦς ἀποσβέσεως " καί οἱ λογαριασμοί 18.02 - 18.14 " μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις ".

16. Πάγιο ἐνεργητικό

Τό ἄθροισμα τῶν κονδυλίων τῶν κατηγοριῶν ΓΙ " ἀσώματες ἀκινητοποιήσεις ", ΓΙΙ " ἐνσώματες ἀκινητοποιήσεις " καί ΓΙΙΙ " συμμετοχές καί ἄλλες χρηματοοικονομικές ἀπαιτήσεις " τοῦ ἐνεργητικοῦ τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς παρ. 4.1.103.

17. Περιθώριο αὐτοχρηματοδοτήσεως

Γιά τόν προσδιορισμό τοῦ περιθωρίου αὐτοχρηματοδοτήσεως ἀθροίζονται ἀλγεβρικά τά κέρδη χρήσεως πού δέ διανέμονται (μετά τήν ἀφαίρεση τῶν φόρων εἰσοδήματος - εἰσφορᾶς ΟΓΑ - λοιπῶν φόρων πού δέν περιλαμβάνονται στό λειτουργικό κόστος) ἤ οἱ ζημίες χρήσεως (μετά τήν προσαύξησή τους μέ τούς λοιπούς φόρους πού δέν περιλαμβάνονται στό λειτουργικό κόστος) καί οἱ ἀποσβέσεις χρήσεως τῶν λογαριασμῶν 66 καί 85. Τά κέρδη πού δέ διανέμονται ἀπεικονίζονται καί στόν πίνακα διαθέσεως ἀποτελεσμάτων τῆς παρ. 4.1.302 (λογ. 41.02 " τακτικό ἀποθεματικό ", 41.03 " ἀποθεματικά καταστατικοῦ ", 41.04-05 " εἰδικά καί ἔκτακτα ἀποθεματικά ", 41.08 " ἀφορολόγητα ἀποθεματικά " καί 42.00 " ὑπόλοιπο κερδῶν εἰς νέο"). Στόν ἴδιο πίνακα ἀπεικονίζονται καί τά καθαρά ἀποτελέσματα χρήσεως (κέρδη ἤ ζημίες λογ. 86.99), ὁ φόρος εἰσοδήματος καί ἡ εἰσφορά ΟΓΑ (λογ. 88.08), καθώς καί οἱ λοιποί μή ἐνσωματωμένοι στό λειτουργικό κόστος φόροι (λογ. 88.09).

18. Πωλήσεις ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν

Γιά τόν προσδιορισμό τῶν πωλήσεων ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν ἀθροίζονται τά ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν 70 " πωλήσεις ἐμπορευμάτων ", 71 " πωλήσεις προϊόντων ἕτοιμων καί ἡμιτελῶν ", 72 " πωλήσεις λοιπῶν ἀποθεμάτων καί ἄχρηστου ὑλικοῦ ", 73 " πωλήσεις ὑπηρεσιῶν ", 74 "ἐπιχορηγήσεις καί διάφορα ἔσοδα πωλήσεων " καί 75 " ἔσοδα παρεπόμενων ἀσχολιῶν ". Τά ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν 70, 71, 72 καί 73 ἀπεικονίζονται καί στήν κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως τῆς παρ. 4.1.102 μέ τόν τίτλο " κύκλος ἐργασιῶν (πωλήσεις) ". Στόν ἴδιο πίνακα ἀπεικονίζονται καί τά ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν 74 καί 75. Συγκεκριμένα τά τελευταῖα αὐτά ὑπόλοιπα προκύπτουν ἀπό τά " ἄλλα ἔσοδα ἐκμεταλλεύσεως " μετά τήν ἀφαίρεση τῶν " χρησιμοποιημένων προβλέψεων πρός κάλυψη ἐξόδων ἐκμεταλλεύσεως " τοῦ λογαριασμοῦ 78.05.

19. Πωλήσεις ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν μέ πίστωση

Γιά τή συγκεκριμένη περίοδο προσδιορίζονται μέ ὁποιοδήποτε τρόπο οἱ πωλήσεις ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν μέ πίστωση. Ἕνα ἀπό τούς τρόπους ἀποτελεῖ ὁ προσδιορισμός τοῦ ἀθροίσματος τῶν καθαρῶν χρεώσεων (χρεώσεις μεῖον ἀντιλογισμοί) τῶν λογαριασμῶν 30.00 - 30.03.

20. Σύνολο ἐνεργητικοῦ

Τό γενικό σύνολο ἐνεργητικοῦ τῆς καταστάσεως ἰσολογισμοῦ τέλους χρήσεως τῆς παρ. 4.1.103, τό ὁποῖο προκύπτει ἀπό τό ἄθροισμα τῶν κονδυλίων τῶν κατηγοριῶν τοῦ ἐνεργητικοῦ Β " ἔξοδα ἐγκαταστάσεως ", Γ " πάγιο ἐνεργητικό ", Δ " κυκλοφοροῦν ἐνεργητικό " ἐκτός ἀπό τό ποσό τῆς κατηγορίας ΔΙΙ4 " κεφάλαιο εἰσπρακτέο στήν ἑπόμενη χρήση " καί Ε " μεταβατικοί λογαριασμοί ἐνεργητικοῦ " τῆς καταστάσεως αὐτῆς.

21. Σύνολο παθητικοῦ

Τό γενικό σύνολο παθητικοῦ τῆς καταστάσεως ἰσολογισμοῦ τέλους χρήσεως τῆς παρ. 4.1.103, τό ὁποῖο προκύπτει ἀπό τό ἄθροισμα τῶν κονδυλίων τῶν κατηγοριῶν τοῦ παθητικοῦ Α " ἴδια κεφάλαια ", Β " προβλέψεις γιά κινδύνους καί ἔξοδα ", Γ " ὑποχρεώσεις " καί Δ "με-

ταβατικοί λογαριασμοί παθητικοῦ " τῆς καταστάσεως αὐτῆς. Τά κονδύλια τῆς κατηγορίας Α " ἴδια κεφάλαια " λαμβάνονται μειωμένα κατά τά ποσά τῶν κατηγοριῶν Α " ὀφειλόμενο κεφάλαιο " καί ΔΙΙ4 " κεφάλαιο εἰσπρακτέο στήν ἑπόμενη χρήση " τοῦ ἐνεργητικοῦ τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς παρ. 4.1.103.

22. Σύνολο ὑποχρεώσεων

Τό ἄθροισμα τῶν κονδυλίων τῶν κατηγοριῶν ΓΙ " μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις " καί ΓΙΙ " βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις " τοῦ παθητικοῦ τῆς καταστάσεως ἰσολογισμοῦ τέλους χρήσεως τῆς παρ. 4.1.103.

23. Ὑποχρεώσεις πρός προμηθευτές

Γιά τόν προσδιορισμό τῶν ὑποχρεώσεων πρός προμηθευτές ἀθροίζονται τά ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν 50.00 " προμηθευτές ἐσωτερικοῦ", 50.01 " προμηθευτές ἐξωτερικοῦ ", 50.02 "Ἑλληνικό Δημόσιο ", 50.03 " Ν.Π.Δ.Δ. καί Δημόσιες Ἐπιχειρήσεις ", 50.06 " προμηθευτές-παρακρατημένες ἐγγυήσεις " καί 50.08 " προμηθευτές ἐσωτερικοῦ λογ. πάγιων στοιχείων ", καθώς καί τά ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν 51.00 "γραμμάτια πληρωτέα σέ Δρχ. ", 51.01 " γραμμάτια πληρωτέα σέ Ξ.Ν. " καί 51.02 " γραμμάτια πληρωτέα ἐκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. καί Δημόσιων Ἐπιχειρήσεων ", κατά τό μέρος ποῦ ἀφοροῦν ἀγορές ἀποθεμάτων τῆς ὁμάδας 2 καί ὑπηρεσιῶν. Ἡ ἀνάγκη διασπάσεως τῶν γραμματίων πληρωτέων ποῦ ἀφοροῦν ἀγορές πάγιων στοιχείων ἐξυπηρετεῖται ἀπό τούς τριτοβάθμιους ὑπολογαριασμούς τῶν λογαριασμῶν 51.00, 51.01 καί 51.02.

4.2.201 Τό ἐννοιολογικό περιεχόμενο καί ἡ σκοπιμότητα ποῦ ἐξυπηρετοῦν οἱ ἀριθμοδεῖκτες τοῦ κεφ. 4.2.

1. $\dfrac{\text{"Κυκλοφοροῦν" ἐνεργητικό}}{\text{Σύνολο ἐνεργητικοῦ}} = (\%)$

Ὁ ἀριθμοδείκτης αὐτός, σέ συνδυασμό μέ τόν ἀριθμοδείκτη

$\dfrac{\text{Πάγιο ἐνεργητικό}}{\text{Σύνολο ἐνεργητικοῦ}}$,

άπεικονίζει τήν άναλογία τών κεφαλαίων πού έχουν διατεθεί στίς δύο αύτές κατηγορίες δεσμεύσεώς τους.

Γιά τήν κατάρτιση τού παραπάνω άριθμοδείκτη άπό τίς οίκονομικές μονάδες καί τήν άξιολόγησή του λαμβάνονται ύπόψη οί άκόλουθες άρχές :

- Τό άριστο σημείο ίσορροπίας μεταξύ κυκλοφορούντος καί πάγιου ένεργητικού έξαρτάται άπό τόν τομέα δραστηριότητας τής οίκονομικής μονάδας.

- Οί οίκονομικές μονάδες έντάσεως παγίου κεφαλαίου είναι ύποχρεωμένες νά πραγματοποιούν σημαντικές έπενδύσεις γιά τεχνολογικούς λόγους.

- Οί βιομηχανικές μονάδες δεσμεύουν σημαντικά κεφάλαια σέ πάγιες έγκαταστάσεις καί μηχανολογικό έξοπλισμό, ένώ οί έμπορικές δεσμεύουν μεγάλα κεφάλαια σέ άποθέματα.

- Οί διαφορές πού παρουσιάζονται μεταξύ τών οίκονομικών μονάδων τού αύτού κλάδου άποκαλύπτουν τή διαφορετική πολιτική πού άκολουθεί κάθε μία άπό τίς μονάδες αύτές καί έντοπίζουν τήν όρθότητα ή μή τών έπιχειρηματικών άποφάσεων στόν τομέα τών έπενδύσεων.

2 $\dfrac{\text{Ίδια κεφάλαια}}{\text{Σύνολο ύποχρεώσεων}} = (\%)$

Ό άριθμοδείκτης αύτός άπεικονίζει τό βαθμό τής οίκονομικής αύτάρκειας τής οίκονομικής μονάδας.

Γιά τή μέτρηση τής δανειακής έξαρτήσεως χρησιμοποιούνται οί άριθμοδείκτες :

$\dfrac{\text{Σύνολο ύποχρεώσεων}}{\text{Σύνολο παθητικού}} = (\%)$ καί $\dfrac{\text{Ίδια κεφάλαια}}{\text{Σύνολο παθητικού}} = (\%)$

Γιά τήν κατάρτιση τών παραπάνω άριθμοδεικτών άπό τίς οίκονομικές μονάδες καί τήν άξιολόγησή τους λαμβάνονται ύπόψη οί άκόλουθες άρχές :

- Ή άριστη σχέση είναι δυνατό νά διαφέρει άπό μονάδα σέ μονάδα, όχι μόνο έπειδή άνήκουν σέ διάφορους τομείς δραστηριότητας, άλλά καί έπειδή διαφέρουν ώς πρός τό μέγεθος καί τήν περιουσιακή τους διάρθρωση.

—Ἡ τάση τῶν οἰκονομικῶν μονάδων νά ἐπεκτείνονται σέ διάφορους κλάδους δραστηριότητας, σέ συνδυασμό μέ τήν προσπάθεια νά διαφοροποιοῦν τά προϊόντα τους, ἐπαυξάνει τίς δυσκολίες ἐκτιμήσεως τῆς οἰκονομικῆς τους αὐτάρκειας.

3. $\dfrac{\text{Ἴδια κεφάλαια}}{\text{Πάγιο ἐνεργητικό}} = (\%)$

Ὁ ἀριθμοδείκτης αὐτός, ὁ ὁποῖος ἀπεικονίζει τό βαθμό χρηματοδοτήσεως τῶν ἀκινητοποιήσεων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἀπό τά ἴδια κεφάλαιά της, καταρτίζεται στίς ἑξῆς δύο παραλλαγές :

α. Ὑπό στενή ἔννοια, ὁπότε στά ἴδια κεφάλαια περιλαμβάνονται μόνο τό καταβλημένο κεφάλαιο, ἡ (καταβλημένη) διαφορά ἀπό ἔκδοση μετοχῶν ὑπέρ τό ἄρτιο καί τά κάθε εἴδους ἀποθεματικά.

β. Ὑπό εὐρύτερη ἄννοια, ὁπότε στά ἴδια κεφάλαια, ἐκτός ἀπό τό καταβλημένο κεφάλαιο, τήν (καταβλημένη) διαφορά ἀπό ἔκδοση μετοχῶν ὑπέρ τό ἄρτιο καί τά ἀποθεματικά, περιλαμβάνονται τόσο τό ὑπόλοιπο κερδῶν ποῦ μεταφέρεται εἰς νέο, ὅσο καί τά κεφάλαια (κυρίως ὅταν πρόκειται γιά ἀτομικές ἐπιχειρήσεις καί προσωπικές ἑταιρίες) ποῦ ἡ φύση τους ἐπιτρέπει τήν ἐξομοίωσή τους πρός τά ἴδια κεφάλαια (π.χ. καταθέσεις καί δάνεια τοῦ ἐπιχειρηματία ἤ τῶν ἑταίρων).

Γιά τήν κατάρτιση τοῦ παραπάνω ἀριθμοδείκτη ἀπό τίς οἰκονομικές μονάδες καί τήν ἀξιολόγησή του λαμβάνεται ὑπόψη ὅτι ἡ σταθερότητα ποῦ χαρακτηρίζει τά ἴδια κεφάλαια προσδίδει στόν τρόπο αὐτό χρηματοδοτήσεως τῶν μέσων δράσεως ἀναμφισβήτητη ἀσφάλεια, ὅταν ὁ λόγος τοῦ κλάσματος (= τό πηλίκο τῆς διαιρέσεως) εἶναι μεγαλύτερος ἀπό τή μονάδα (σέ ποσοστό, ὅταν ὑπερβαίνει τό 100%).

Ἡ σταθερότητα αὐτή, ποῦ χαρακτηρίζει καί τά κεφάλαια ποῦ ἡ οἰκονομική μονάδα δανείζεται μακροπρόθεσμα, ἐκφράζεται μέ τό δείκτη :

$$\frac{\text{Σύνολο διαρκών κεφαλαίων}}{\text{Πάγιο ενεργητικό}} = (\%)$$

Γιά τήν κατάρτιση τοῦ ἀριθμοδείκτη αὐτοῦ ἀπό τίς οἰκονομικές μονάδες καί τήν ἀξιολόγησή του λαμβάνεται ὑπόψη ὅτι, ὅταν τό πηλίκο τῆς διαιρέσεως εἶναι μικρότερο ἀπό τή μονάδα (< 1), ἕνα μέρος τῶν ἀκινητοποιήσεων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας χρηματοδοτεῖται ἀπό βραχυπρόθεσμα κεφάλαια. Ἀντίθετα, ὅταν τό πηλίκο αὐτό εἶναι μεγαλύτερο ἀπό τή μονάδα (> 1), ἡ οἰκονομική διάρθρωση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας θεωρεῖται ὅτι εἶναι καλή, χωρίς νά ἀποκλείεται ἀνεπαρκής χρησιμοποίηση κεφαλαίων μέ ἐπιπτώσεις στήν ἀποδοτικότητα.

4

$$\frac{\text{" Κυκλοφοροῦν " ενεργητικό}}{\text{Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις}} = (\%)$$

Ὁ ἀριθμοδείκτης αὐτός ἀπεικονίζει τή γενική ρευστότητα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Γιά τήν ἀξιολόγηση τῆς τιμῆς του λαμβάνεται ὑπόψη ἡ σύνθεση τῶν ὅρων του. Εἰδικότερα, γιά τό " κυκλοφοροῦν " ἐνεργητικό, λαμβάνονται ὑπόψη καί τά μή ἐμπορεύσιμα ἀποθέματα καί οἱ ἐπισφαλεῖς ἀπαιτήσεις.

Οἱ οἰκονομικές μονάδες, ἐκτός ἀπό τόν παραπάνω δείκτη " γενικῆς ρευστότητας " προσδιορίζουν καί τό δείκτη " εἰδικῆς ρευστότητας " :

$$\frac{\text{Διαθέσιμα}}{\text{Ληκτές ὑποχρεώσεις}} = (\%)$$

Ὁ ἀριθμοδείκτης αὐτός ἐπιτρέπει στήν οἰκονομική μονάδα καί στόν ἐξωτερικό μελετητή νά ἐκτιμοῦν ἄν καί κατά πόσο οἱ ληκτές ὑποχρεώσεις καλύπτονται, σέ δεδομένη στιγμή, ἀπό τά διαθέσιμα τῆς κατηγορίας ΔΙV τοῦ ἐνεργητικοῦ τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς παρ. 4.1.103.

5 $$\frac{\text{Κεφάλαιο κινήσεως}}{\text{"Κυκλοφοροῦν" ἐνεργητικό}} = (\%)$$

Ὁ ἀριθμοδείκτης αὐτός ἀπεικονίζει σέ ποσοστό τό τμῆμα τοῦ "κυκλοφοροῦντος " ἐνεργητικοῦ, τό ὁποῖο χρηματοδοτεῖται ἀπό τό πλεόνασμα τῶν διαρκῶν κεφαλαίων (ἰδίων κεφαλαίων καί μακροπρόθεσμων ὑποχρεώσεων).

Γιά τήν κατάρτιση τοῦ παραπάνω ἀριθμοδείκτη ἀπό τίς οἰκονομικές μονάδες καί τήν ἀξιολόγησή του λαμβάνονται ὑπόψη οἱ ἀκόλουθες ἀρχές :

- Ὅταν εἶναι ἴσος μέ τή μονάδα (= 1), τό σύνολο τοῦ παθητικοῦ ἀποτελεῖται ἀπό διαρκή κεφάλαια.
- Ὅταν εἶναι ἴσος μέ τό μηδέν (= 0), τό κεφάλαιο κινήσεως εἶναι ἀνύπαρκτο.
- Ὅταν εἶναι μικρότερος ἀπό τό μηδέν (<0), τμῆμα τῶν ἀκινητοποιήσεων χρηματοδοτεῖται ἀπό βραχυπρόθεσμα δανειακά κεφάλαια.

6. $$\frac{\text{Καθαρά ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως}}{\text{Πωλήσεις ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν}} = (\%)$$

Ὁ ἀριθμοδείκτης αὐτός ἀπεικονίζει τήν ἀπόδοση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, χωρίς τό συνυπολογισμό τῶν ἔκτακτων καί ἀνόργανων ἀποτελεσμάτων τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8.

Γιά τή μέτρηση τῆς ἀποδόσεως τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, χρησιμοποιεῖται ἐπίσης ὁ δείκτης :

$$\frac{\text{Καθαρά ἀποτελέσματα χρήσεως πρό φόρων (εἰσ/δήματος-ΟΓΑ-λοιπῶν μή ἐνσωματωμένων στό λειτουργικό κόστος)}}{\text{Σύνολο ἐσόδων}} = (\%)$$

Ὁ ἀριθμοδείκτης αὐτός ἀπεικονίζει τή συνολική ἀπόδοση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, σέ σύγκριση μέ τά συνολικά της ἔσοδα.

Τό σύνολο τῶν ἐσόδων προκύπτει ἀπό τό ἄθροισμα ὅλων τῶν κατηγοριῶν ἐσόδων πού ἀπεικονίζονται καί στήν κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως τῆς παρ. 4.1.202.

7. $$\frac{\text{Καθαρά ἀποτελέσματα χρήσεως πρό φόρων}}{\text{Ἴδια κεφάλαια}} = (\%)$$

Ὁ ἀριθμοδείκτης αὐτός ἀπεικονίζει τήν ἀποδοτικότητα τῶν ἰδίων κεφαλαίων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

Ἡ ἀποδοτικότητα τῶν ἰδίων κεφαλαίων εἶναι συνάρτηση τοῦ περιθωρίου ἐπί τῶν πωλήσεων, σέ σχέση μέ τήν ταχύτητα ἀνακυκλώσεως τῶν ἰδίων κεφαλαίων, σύμφωνα μέ τήν ἐξίσωση :

$$\frac{\text{Καθαρά ἀποτελέσματα πρό φόρων}}{\text{Ἴδια κεφάλαια}} = \frac{\text{Καθαρά ἀποτελέσματα πρό φόρων}}{\text{Πωλήσεις}} \times \frac{\text{Πωλήσεις}}{\text{Ἴδια κεφάλαια}}$$

Ἡ ἀποδοτικότητα τοῦ συνόλου τῶν ἀπασχολουμένων κεφαλαίων προσδιορίζεται μέ τό δείκτη :

$$\frac{\text{Καθαρά ἀποτελέσματα πρό τόκων καί φόρων}}{\text{Σύνολο ἀπασχολουμένων κεφαλαίων}} = (\%)$$

8. $$\frac{\text{Μικτά ἀποτελέσματα}}{\text{Πωλήσεις ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν}} = (\%)$$

Ὁ ἀριθμοδείκτης αὐτός ἀπεικονίζει τό ποσοστιαῖο μέγεθος τοῦ μικτοῦ κέρδους ἐπί τῶν συνολικῶν πωλήσεων. Τό μικτό κέρδος εἶναι τό οἰκονομικό ἐκεῖνο περιθώριο μέ τό ὁποῖο κάθε οἰκονομική μονάδα καλύπτει :

- τό λειτουργικό της κόστος πού δέν ἀπορροφᾶται ἀπό τό κόστος παραγωγῆς.
- τούς τόκους τῶν δανειακων κεφαλαιων
- τούς τόκους ἰδίων κεφαλαίων
- τήναὐτοχρηματοδότηση νέων ἐπενδύσεων, ἀναγκαίων γιά τή συνέχιση τῆς δραστηριότητάς της.
- τήν πληρωμή τῶν φόρων πού ἀναλογοῦν στά ἀποτελέσματά της καί
- τή διάθεση κερδῶν.

9. $\dfrac{\text{Μικτά αποτελέσματα}}{\text{Κόστος πωλήσεων αποθεμάτων καί υπηρεσιών}} = (\%)$

Ὁ ἀριθμοδείκτης αὐτός ἀπεικονίζει τό ποσοστιαῖο μέγεθος τοῦ μικτοῦ κέρδους ἐπί τοῦ κόστους πωλήσεων. Χρησιμοποιεῖται στήν ἐφαρμογή τῆς τιμολογιακῆς πολιτικῆς, καθώς ἐπίσης καί στήν ἐφαρμογή τῶν ἀγορανομικῶν διατάξεων, ὅταν τά εἴδη τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἐλέγχονται ἀγορανομικά.

10. $\dfrac{\text{Πωλήσεις αποθεμάτων καί υπηρεσιών}}{\text{Ίδια κεφάλαια}} = (\%)$

Ὁ ἀριθμοδείκτης αὐτός ἀπεικονίζει τήν ἀνακύκλωση τῶν ἰδίων κεφαλαίων κατά τή διάρκεια τῆς χρήσεως.

Ἡ ἀνακύκλωση αὐτή, σέ συνδυασμό μέ τό περιθώριο κέρδους προσδιορίζει τήν ἀποδοτικότητα τῶν ἰδίων κεφαλαίων, σύμφωνα μέ ὅσα ἀναφέρονται γιά τόν παραπάνω ἀριθμοδείκτη 7.

11. $\dfrac{\text{Κόστος πωλήσεων αποθεμάτων}}{\text{Μέσος όρος αποθεμάτων περιόδου}} = (\%)$

Ὁ ἀριθμοδείκτης αὐτός, ὁ ὁποῖος καλεῖται καί δείκτης κυκλοφοριακῆς ταχύτητας ἀποθεμάτων, ἀπεικονίζει τό βαθμό ἀνακυκλώσεως τῶν ἀποθεμάτων κατά τή διάρκεια τῆς χρήσεως.

Γιά τήν κατάρτιση τοῦ παραπάνω ἀριθμοδείκτη ἀπό τίς οἰκονομικές μονάδες καί τήν ἀξιολόγησή του λαμβάνεται ὑπόψη ὅτι ὁ δείκτης αὐτός διαφέρει ἀπό μονάδα σέ μονάδα ἀνάλογα μέ τόν κλάδο στόν ὁποῖο ἀνήκει καί ἀνάλογα μέ τίς συνθῆκες κάτω ἀπό τίς ὁποῖες γίνονται οἱ προμήθειες ἤ/πα-

ραγωγή τῶν ἀποθεμάτων. Εἶναι δείκτης μεγάλης σημασίας γιά τίς διοικήσεις τῶν οἰκονομικῶν μονάδων, οἱ ὁποῖες, μέσω αὐτοῦ, παρακολουθοῦν τόν ὀρθό προγραμματισμό τῶν παραγγελιῶν ἀποθεμάτων καί τήν ὑλοποίηση τῶν ἀποφάσεών τους, σχετικά μέ τή δέσμευση τοῦ ἀπασχολούμενου κεφαλαίου.

12. $\frac{\text{Νέες ἐπενδύσεις}}{\text{Περιθώριο αὐτοχρηματοδοτήσεως}} = (\%)$

Ὁ ἀριθμοδείκτης αὐτός ἀπεικονίζει τό βαθμό καλύψεως τῶν νέων ἐπενδύσεων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἀπό τούς ἐτήσιους πόρους τῆς ἐκμεταλλεύσεώς της. Ἀπό τόν ἴδιο δείκτη φαίνεται ἡ προσπάθεια ἐπεκτάσεως, ἀνανεώσεως καί ἐκσυγχρονισμοῦ τῶν μέσων δράσεως τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ὅταν οἱ νέες ἐπενδύσεις ὑπερβαίνουν καί αὐτό τό περιθώριο αὐτοχρηματοδοτήσεως.

13. $\frac{\text{Ὑποχρεώσεις πρός προμηθευτές}}{\text{Ἀγορές ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν μέ πίστωση}} \times 360 = \text{ἡμέρες}$

Ὁ ἀριθμοδείκτης αὐτός ἀπεικονίζει σέ ἡμέρες τό μέσο ὅρο προθεσμίας ἐξοφλήσεως τῶν ὀφειλῶν τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πρός τούς προμηθευτές της, κατά τήν ἡμέρα κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ.

Γιά τήν κατάρτιση τοῦ παραπάνω ἀριθμοδείκτη ἀπό τίς οἰκονομικές μονάδες καί τήν ἀξιολόγησή του λαμβάνονται ὑπόψη οἱ ἑξῆς ἀρχές :

- Ὁ μέσος ὅρος προθεσμίας ποικίλλει ἀνάλογα, π.χ. μέ τόν τομέα δραστηριότητας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἤ τήν ἐποχή, δεδομένου ὅτι ὑπολογίζεται ἐπί τοῦ ποσοῦ τῶν ἀγορῶν, σέ μιά ὁρισμένη περίοδο, καί ὄχι ἐπί τοῦ μέσου ὅρου τῆς χρήσεως.

- Βασικά, γιά τίς ἐποχιακές οἰκονομικές μονάδες, σχηματίζεται μετά ἀπό συσχέτιση τοῦ μέσου ὕψους, π.χ. μηνιαίου ἤ τριμηνιαίου, τῶν ὑποχρεώσεων ἀπό ἀγορές ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν πρός ἐκεῖνο τῆς ἀξίας τῶν ἀγορῶν ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν τῆς ἴδιας περιόδου.

- Ἡ ἀξία του ἐκτιμᾶται ἀκόμα περισσότερο ἀπό τό γεγονός ὅτι ἡ καθυστέρηση ἐξοφλήσεως τῶν ὑποχρεώσεων πρός τούς προμηθευτές περιορίζει μέν τή χρηματική στενότητα γιά τήν οἰκονομική μονάδα, συγχρόνως ὅμως ἡ καθυστέρηση αὐτή δείχνει καί τό βαθμό ἐξαρτήσεώς της ἀπό τούς προμηθευτές, ὁ ὁποῖος, ἄν εἶναι ὑψηλός, εἶναι δυνατό νά τήν ὁδηγήσει σέ οἰκονομικές δυσχέρειες, στήν περίπτωση πού οἱ προμηθευτές αὐτοί ἀλλάξουν πολιτική ἀπέναντί της.

14. $\dfrac{\text{Ἀπαιτήσεις ἀπό πελάτες}}{\text{Πωλήσεις ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν μέ πίστωση}} \times 360 - \text{ἡμέρες}$

Ὁ ἀριθμοδείκτης αὐτός ἀπεικονίζει σέ ἡμέρες τό μέσο ὅρο προθεσμίας εἰσπράξεως, ἤ διακανονισμοῦ μέ γραμμάτια εἰσπρακτέα, τῶν ἀπαιτήσεων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἀπό τούς πελάτες της, κατά τήν ἡμέρα κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ.

Γιά τήν κατάρτιση τοῦ παραπάνω ἀριθμοδείκτη ἀπό τίς οἰκονομικές μονάδες καί τήν ἀξιολόγησή του λαμβάνεται ὑπόψη ὅτι ὁ μέσος ὅρος προθεσμίας ποικίλλει ἀνάλογα, π.χ. μέ τόν τομέα δραστηριότητας ἤτίς συνθῆκες ἀγορᾶς. Γιά τίς ἐποχιακές οἰκονομικές μονάδες, ὁ ἀριθμοδείκτης αὐτός σχηματίζεται μετά ἀπό συσχέτιση τοῦ μέσου μηνιαίου ὕψους τῶν πιστώσεων πού παραχωρήθηκαν πρός πελάτες, πρός τό μέσο μηνιαῖο ποσό τῶν πωλήσεων κατά τή διάρκεια τῆς ἴδιας περιόδου.

15. $\dfrac{\text{Ἀπαιτήσεις ἀπό πωλήσεις ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν}}{\text{Πωλήσεις ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν}} \times 360 = \text{ἡμέρες}$

Ὁ ἀριθμοδείκτης αὐτός ἀπεικονίζει σέ ἡμέρες τό μέσο ὅρο προθεσμίας εἰσπράξεως τῶν ἀπαιτήσεων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας (ἀνοικτῶν λογαριασμῶν καί γραμματίων εἰσπρακτέων) ἀπό τούς πελάτες της, κατά τήν ἡμέρα κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ ἤ κατά ὁποιαδήποτε ἄλλη ἡμερομηνία λήξεως δωδεκάμηνης περιόδου.

Μ Ε Ρ Ο Σ Π Ε Μ Π Τ Ο

5. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (Λογιστική τοῦ κόστους καί τῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων).

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 5.1

ΑΡΧΕΣ ΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ

5.1.1 Εἰσαγωγή

Οἱ ἀρχές λογισμοῦ τοῦ κόστους πού περιγράφονται στό κεφάλαιο 5.1 ἐφαρμόζονται ἀπό τίς οἰκονομικές μονάδες πού προσδιορίζουν ὁποιαδήποτε μορφή κόστους.

Στό κεφάλαιο 5.1 διατυπώνονται ἐννοιολογικά οἱ βασικές κατηγορίες τοῦ κόστους, ὁριοθετοῦνται οἱ διαφορές μεταξύ τῶν ἐννοιῶν " κόστους ", " δαπάνης ", " ἐξόδου " καί περιγράφεται ἡ λογιστική διαδικασία σχηματισμοῦ τοῦ κόστους, π.χ. κατ'εἶδος, κατά λειτουργία, κατά ἐνδιάμεσο ἤ τελικό φορέα καί κατά κέντρο εὐθύνης ἤ κέρδους.

Οἱ διάφοροι κοστολογικοί τύποι, κατά τήν ἀνάπτυξη τοῦ περιεχομένου τους, συνδέονται μέ τούς ἰδιαίτερους οἰκονομικούς σκοπούς πού ἐξυπηρετοῦν καί τίς συγκεκριμένες ἀνάγκες τῆς μονάδας πού εἶναι δυνατό νά καλυφουν.

5.1.2 Ἔννοιες " κόστος ", " ἔξοδο ", " δαπάνη ", " ἔσοδο "

5.1.200 Ὁρισμοί

1. Κ ό σ τ ο ς εἶναι ἡ διάθεση ἤ ἐπένδυση ἀγοραστικῆς δυνάμεως

γιά τήν απόκτηση υλικών ή άϋλων αγαθών καί υπηρεσιών μέ σκοπό τή χρησιμοποίησή τους γιά τήν πραγματοποίηση εσόδων από πωλήσεις ή τήν κάλυψη κοινωνικών αναγκών.

Στήν πρώτη περίπτωση υπάγονται οί οικονομικές μονάδες πού έχουν ώς αντικειμενικό σκοπό τους τήν πραγματοποίηση κέρδους, όπως είναι οί ιδιωτικές, δημόσιες καί μικτής ιδιοκτησίας μονάδες πού έχουν ώς βασικό κριτήριο τής δραστηριότητάς τους τήν επίτευξη πλεονάσματος εσόδων-εξόδων μέσω τών πωλήσεων (ενδεικτικές περιπτώσεις αποτελούν οί ιδιωτικές επιχειρήσεις, ή ΔΕΗ καί ή 'Εθνική Τράπεζα τής 'Ελλάδος).

Στή δεύτερη περίπτωση υπάγονται οί οικονομικές μονάδες πού αποβλέπουν αποκλειστικά ή κατά κύριο λόγο στήν κάλυψη κοινωνικών αναγκών, όπως π.χ. είναι ένα κρατικό νοσοκομείο ή ένα δημόσιο εκπαιδευτικό ίδρυμα.

2. Τό κόστος, ανάλογα μέ τό σκοπό γιά τόν όποίο πραγματοποιείται ή τό ρυθμό κυκλοφορίας του στήν οικονομική μονάδα, διακρίνεται στίς ακόλουθες δύο κατηγορίες :

α. Κόστος τρέχουσας μορφής είναι αυτό πού δημιουργείται όταν τά αγαθά ή οί υπηρεσίες πού αποκτούνται προορίζονται νά μεταπωληθούν αυτούσια ή έπειτα από κατεργασία, σέ βραχύ χρονικό διάστημα, κατά κανόνα όχι μεγαλύτερο από μία διαχειριστική περίοδο, όπως είναι π.χ. τά εμπορεύματα, οί πρώτες καί βοηθητικές ύλες, τά αναλώσιμα υλικά, οί αμοιβές προσωπικού, οί αμοιβές υπηρεσιών τρίτων καί τό ηλεκτρικό ρεύμα.

β. Κ ό σ τ ο ς π ά γ ι α ς μ ο ρ φ ῆ ς εἶναι αὐτό πού σχηματίζεται στίς περιπτώσεις κατά τίς ὁποῖες τά ἀγαθά ἤ οἱ ὑπηρεσίες πού ἀποκτοῦνται πρόκειται νά χρησιμοποιηθοῦν ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα, ἄμεσα ἤ ἔμμεσα, γιά μακρό χρονικό διάστημα μεγαλύτερο ὁπωσδήποτε τῶν δώδεκα μηνῶν, γιά πάγια ἐκμετάλλευση. Στήν κατηγορία αὐτή τοῦ κόστους ἀνήκει π.χ. τό κόστος κτήσεως μηχανημάτων, κτιρίων, γηπέδων, ἐπίπλων, μεθόδων παραγωγῆς (KNOW-HOW) ἤ φήμης καί πελατείας.

Τό κόστος πάγιας μορφῆς μετατρέπεται, κατά κανόνα, σέ κόστος τρέχουσας μορφῆς, εἴτε μέσω τῶν τμηματικῶν ἀποσβέσεων, εἴτε μέσω τῆς διαδικασίας πωλήσεως, ὅταν πάγια στοιχεῖα ἀλλάζουν προορισμό ἐπειδή ἀποφασίζεται ἡ πώλησή τους.

Τό κόστος τρέχουσας μορφῆς μετατρέπεται, κατ'ἐξαίρεση, σέ κόστος πάγιας μορφῆς, εἴτε ὅταν μεταβάλλεται ὁ λειτουργικός προορισμός τοῦ ἀντίστοιχου ἀγαθοῦ (π.χ. ἀπό ἐπιχείρηση μεταπωλήσεως αὐτοκινήτων ἀποφασίζεται νά χρησιμοποιηθοῦν γιά τή μετακίνηση τοῦ προσωπικοῦ της αὐτοκίνητα ἀπό ἐκεῖνα πού προορίζονται γιά πώληση), εἴτε ὅταν τό ἀγαθό ἀναλώνεται στήν παραγωγή ἄλλου ἀγαθοῦ πού προορίζεται νά χρησιμοποιεῖται γιά πάγια ἐκμετάλλευση (π.χ. τά στοιχεῖα κόστους τῶν ἰδιοπαραγόμενων παγίων, ὅπως εἶναι τά ὑλικά, τά ἡμερομίσθια, τό ἠλεκτρικό ρεῦμα καί ἄλλα, πού χρησιμοποιοῦνται γιά τήν παραγωγή τῶν στοιχείων αὐτῶν).

3. Ἔ ξ ο δ ο εἶναι τό κόστος πού βαρύνει τά ἔσοδα τῆς χρήσεως (ἐ ξ α φ α ν ι ζ ό μ ε ν ο κ ό σ τ ο ς).

Τό κόστος ἐξαφανίζεται (ἐ κ π ν έ ε ι) ὅταν πωλεῖται τό ἀγαθό στό ὁποῖο εἶναι ἐνσωματωμένο. Τότε τό κόστος τοῦ ἀγαθοῦ αὐτοῦ μετατρέπεται σέ ἔξοδο καί βαρύνει τό ἔσοδο πού προκύπτει ἀπό τήν πώλησή του.

Τό κόστος τῶν λειτουργιῶν διοικήσεως, διαθέσεως, χρηματοοι-

κονομικῆς καί ἐρευνῶν-ἀναπτύξεως μετατρέπεται σέ ἔξοδο, εἴτε ὁλικά, εἴτε κατά τό μέρος πού βαρύνει τά ἔσοδα ἤ τά μικτά ἀποτελέσματα ἤ τό κόστος τῶν πωλημένων ἀγαθῶν καί ὑπηρεσιῶν τῆς χρήσεως.

4. Δ α π ά ν η εἶναι ἡ διαδικασία ἤ ἡ ἐνέργεια πραγματοποιήσεως τοῦ κόστους ἤ τοῦ ἐξόδου. Δ α π α ν ῶ σημαίνει ἐνεργῶ ἤ ἀκολουθῶ τίς ἀναγκαῖες διαδικασίες ὑλοποιήσεως μιᾶς ἐπενδύσεως σέ ὑλικά ἀγαθά καί ὑπηρεσίες, ὅπως π.χ. δαπανῶ γιά τήν ἀγορά ἑνός μηχανήματος, μιᾶς πρώτης ὕλης, ἑνός κτιρίου ἤ γιά τή χρησιμοποίηση ὑπηρεσιῶν τρίτων καί γιά τή μίσθωση τῆς ἐργασίας ἐργατοϋπαλλήλων.

5. Ἔ σ ο δ ο εἶναι ἡ χρηματική ἔκφραση τῆς ἀγοραστικῆς δυνάμεως πού ἀποκτᾶται, ἄμεσα ἤ ἔμμεσα, ἀπό τή δραστηριότητα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας καί ειδικότερα ἀπό τήν πώληση ἤ ἐκμετάλλευση ἀγαθῶν, ὑπηρεσιῶν καί δικαιωμάτων. Στήν ἔννοια τοῦ ἐσόδου περιλαμβάνονται καί τυχόν ἐπιχορηγήσεις καί ἄλλα παρόμοιας φύσεως κονδύλια πού καταβάλλονται στήν οἰκονομική μονάδα γιά τήν ὑποβοήθηση ἐπιτεύξεως τῶν σκοπῶν της.

Στή γενική λογιστική, ἔσοδο θεωρεῖται καί ἡ ἀξία κόστους τῶν ἰδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων, ἡ ὁποία, ὅπως προσδιορίζεται ἀπό τήν ἀναλυτική λογιστική, φέρεται στήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 78.00 " Ἰδιοπαραγωγή καί βελτιώσεις παγίων ", σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.712 γιά τό λογαριασμό 78, καί ὄχι στήν πίστωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν παρακολουθήσεως τῶν κατ'εἶδος στοιχείων τοῦ κόστους.

5.1.201 Ὁμοιότητες καί διαφορές κόστους, ἐξόδου, δαπάνης

Οἱ βασικές ὁμοιότητες καί διαφορές τῶν ἐννοιῶν κόστους, ἐξόδου, δαπάνης, χαρακτηρίζονται καί ἀπό τά ἀκόλουθα :

α. Τό κόστος, ώς τή στιγμή πού θά έκπνεύσει, άποτελεί στοιχείο τοῦ ένεργητικοῦ, ένῶ τό ἔξοδο, άπό τή στιγμή πού θά δημιουργηθεί, άποτελεί στοιχείο διαμορφωτικό τῶν άποτελεσμάτων τῆς χρήσεως μέσα στήν όποία πραγματοποιεῖται.

β. Τό ἔξοδο, ἔστω καί στιγμιαῖα, προϋπάρχει σάν κόστος, ένῶ δέν ἰσχύει τό άντίστροφο.

γ. Τό κόστος σάν έπένδυση πού δημιουργεῖται, εἴτε μέσα σέ μία χρήση, εἴτε μέσα σέ περισσότερες, μέχρις ὅτου έκπνεύσει, κατά κανόνα, άλλάζει μορφές. Αὐτό π.χ. παρατηρεῖται στήν περίπτωση πού τό κόστος ένός μηχανήματος μετατρέπεται σέ κόστος παραγωγῆς τῶν προϊόντων μέσα στή διάρκεια πολλῶν χρήσεων (μέ τή διενέργεια άποσβέσεων) ἤ στήν περίπτωση πού τό κόστος μιᾶς πρώτης ὕλης μετατρέπεται σέ κόστος παραγωγῆς ἔπειτα άπό τή βιομηχανοποίησή της. Τελικά, στά παραδείγματα αὐτά, τό κόστος τοῦ ἕτοιμου προϊόντος έκπνέει μέ τή μετατροπή του σέ ἔξοδο ὅταν τό προϊόν αὐτό πωλεῖται, εἴτε στήν ἴδια, εἴτε στίς έπόμενες χρήσεις άπό έκείνη πού παράγεται.

δ. Τό ἔξοδο σχηματίζεται άπό τό κόστος πού, μέσα σέ μία χρήση, έκπνέει καί άποτελεῖ ἕνα αὐτοτελές μέγεθος πού συσχετίζεται μέ τό ἔσοδο γιά τόν προσδιορισμό τοῦ άποτελέσματος, μέ βάση τήν ἰσότητα :

ΕΣΟΔΑ Χρήσεως - ΕΞΟΔΑ Χρήσεως = ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ Χρήσεως (±)

Τά ἔξοδα τῆς χρήσεως σχηματίζονται άπό τό κόστος κτήσεως ἤ παραγωγῆς τῶν πωλημένων, αὐξημένο μέ τό κόστος τῶν λειτουργιῶν διοικήσεως, διαθέσεως, χρηματοοικονομικῆς καί έρευνῶν-άναπτύξεως πού δέν ἔχει ένσωματωθεῖ στό κόστος παραγωγῆς.

ε. Ἡ δαπάνη συνδέεται μέ τό κόστος πάγιας ἤ τρέχουσας μορφῆς μόνο σάν ένέργεια ἤ διαδικασία πραγματοποιήσεώς του. Δέν εἶναι ἔννοια διαφορετική άπό τίς ἔννοιες τοῦ κόστους καί τοῦ έξόδου. Ἀποτελεῖ άπλῶς τή μία άπό τίς δύο έξωτερικές ὄψεις

αὐτῶν, δηλαδή τή συγκεκριμένη ἐνέργεια πραγματοποιήσεώς τους (ὅπως π.χ. ἀπόφαση ἐπενδύσεως ἤ διακανονισμός ἀξίας) καί τήν ἀριθμητική ἔκφρασή τους (ὅπως π.χ. ἡ ἀξία πρώτης ὕλης δρχ. 100 ἀναλύεται σέ τιμολογιακή ἀξία δρχ. 70, σέ δασμούς καί λοιπούς φόρους εἰσαγωγῆς δρχ. 20 καί σέ λοιπά ἔξοδα ἀγορᾶς δρχ. 10).

5.1.202 Κατηγορίες κόστους - ἐξόδων

1. Μέ κριτήριο τό σκοπό στόν ὁποῖο ἀποβλέπει ἡ πραγματοποίηση τοῦ κόστους-ἐξόδου, αὐτό διακρίνεται σέ ὀργανικό καί ἀνόργανο, ὡς ἑξῆς :

α. Ὀργανικό κόστος-ἔξοδο εἶναι ἐκεῖνο πού ἀναφέρεται στήν ὁμαλή ἐκμετάλλευση τῆς χρήσεως καί συσχετίζεται μέ τά ὀργανικά ἔσοδα γιά τόν προσδιορισμό τοῦ ὀργανικοῦ ἀποτελέσματος ἐκμεταλλεύσεως τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

β. Ἀνόργανο κόστος-ἔξοδο εἶναι ἐκεῖνο πού δέν ἀναφέρεται στήν ὁμαλή ἐκμετάλλευση τῆς χρήσεως καί δέ συσχετίζεται μέ τά ὀργανικά ἔσοδα γιά τόν προσδιορισμό τοῦ ὀργανικοῦ ἀποτελέσματος ἐκμεταλλεύσεως. Αὐτό τό κόστος-ἔξοδο συνδέεται μέ τυχαῖες καί εὐκαιριακές πράξεις ἤ δραστηριότητες, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση ἀγορᾶς λαχείου ἀπό ἐπιχείρηση βιομηχανική ἤ εὐκαιριακῆς ἀγορᾶς ἀκινήτου μέ σκοπό τήν ἄμεση μεταπώληση ἤ πραγματοποιήσεως χρεωστικῶν συναλλαγματικῶν διαφορῶν.

Στήν κατηγορία τῶν ἀνόργανων ἐξόδων περιλαμβάνονται καί τά ἔκτακτα ἔξοδα πού, ἄν καί ἔχουν σχέση μέ τή βασική καί ἐνδεχόμενα τίς δευτερεύουσες δραστηριότητες πού ἀναπτύσσει ἡ οἰκονομική μονάδα, ἡ πραγματοποίησή τους ὀφείλεται σέ ἔκτακτα γεγονότα καί περιστατικά (περίπτωση ἀνώμαλου κόστους πού περιγράφεται στήν περίπτ. 2β τῆς παραγράφου αὐτῆς).

2. Μέ κριτήριο τήν ἐνσωμάτωση ἤ μή στό λειτουργικό κόστος, τό κόστος-ἔξοδο διακρίνεται σέ ὁμαλό καί ἀνώμαλο, ὡς ἑξῆς :

α. Ὁμαλό κόστος-ἔξοδο εἶναι ἐκεῖνο πού

ἐνσωματώνεται στό κόστος τῶν διαφόρων λειτουργιῶν τῆς οἰκονομικῆς μονάδας μέ τή μορφή πού προϋπάρχει, δηλαδή τή μορφή τοῦ κόστους, ἐπειδή βρίσκεται σέ ὁμαλή σχέση μέ τό ἔργο πού παράγεται ἀπό τίς λειτουργίες αὐτές. Ἡ ἐνσωμάτωση δηλαδή αὐτή ἐξαρτᾶται ἀπό τήν ὁμαλότητα ἤ μή τῆς σχέσεως πού ὑπάρχει μεταξύ τοῦ ἔργου πού παράγεται ἀπό μιά δραστηριότητα ἤ λειτουργία καί τοῦ κόστους αὐτῆς.

β. Ἀ ν ώ μ α λ ο κ ό σ τ ο ς - ἔ ξ ο δ ο εἶναι ἐκεῖνο πού δέν ἐνσωματώνεται στό λειτουργικό κόστος, ἐπειδή κρίνεται ὅτι δέ βρίσκεται σέ ὁμαλή σχέση μέ τό ἔργο πού ἀντίστοιχα παράγεται. Αὐτό τό κόστος-ἔξοδο ἐμφανίζει ἔντονα τά χαρακτηριστικά τῆς ἔκτακτης μή ὀργανικῆς ζημίας, ὅπως π.χ., στήν περίπτωση ὑποαπασχολήσεως τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἤ τμημάτων αὐτῆς, τό κόστος τῶν σταθερῶν στοιχείων πού ἀντιστοιχεῖ στό βαθμό ὑποαπασχολήσεως. Ἔτσι, ἄν τό σταθερό κόστος τοῦ τμήματος Α, πού ὑποαπασχολεῖται κατά 50%, εἶναι 1.000.000 δρχ., τό μισό (1/2) τοῦ κόστους αὐτοῦ, δηλαδή 500.000 δρχ., δέν ἐνσωματώνεται στό λειτουργικό κόστος, χαρακτηρίζεται ὡς ἀνώμαλο ἔξοδο καί μεταφέρεται στούς οἰκείους λογαριασμούς.

Στήν κατηγορία τῶν ἀνώμαλων ἐξόδων ἐντάσσονται καί τά τυχαῖα, ἀπρόβλεπτα, ἐξαιρετικά καί ἀκανόνιστα ἔξοδα, τά ὁποῖα πραγματοποιοῦνται ἀνεξάρτητα ἀπό τήν ὁμαλή λειτουργία τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Τά ἔξοδα αὐτά χαρακτηρίζονται ὡς ἔκτακτα ἤ ὡς ἔκτακτες ζημίες καί μεταφέρονται στούς οἰκείους λογαριασμούς ἀποτελεσμάτων. Ἐνδεικτικές περιπτώσεις τέτοιων ἐξόδων εἶναι οἱ ἀκόλουθες :

- Τά πρόστιμα κάθε εἴδους καί αἱ προσαυξήσεις φόρων.
- Οἱ τόκοι ὑπερημερίας.
- Οἱ ποινικές ρῆτρες.
- Οἱ καταπτώσεις ἐγγυήσεων.
- Οἱ προσαυξήσεις λόγω καθυστερήσεως καταβολῆς εἰσφορῶν καί συνεισφορῶν σέ ἀσφαλιστικούς ὀργανισμούς.
- Οἱ ὑπερβολικές φύρες ἀποθηκεύσεως, μεταφορᾶς καί βιομηχανοποιήσεως ὑλικῶν.
- Τά πέρα ἀπό τό κανονικό ἔξοδα ἐρευνῶν, πειραμάτων καί

δοκιμῶν ἀναπτύξεως καί βελτιώσεως τῶν εἰδῶν πού παράγονται.

- Οἱ μειώσεις τῆς ἀξίας ἀποθεμάτων λόγω παλαιότητας ἤ ποιοτικῶν ἀλλοιώσεων ἤ ἄλλων αἰτίων.
- Ἡ ἐπιβολή ἐφάπαξ ἔκτακτων φόρων.
- Ἡ πληρωμή ἡμερῶν ἀπεργίας τοῦ προσωπικοῦ.
- Ἡ καταβολή ἀποζημιώσεως στήν πελατεία γιά ἀποκατάσταση ζημιῶν πού προκαλοῦνται ἀπό προϊόντα ἐλαττωματικῆς ποιότητας.
- Ἡ ἐπισκευή μηχανημάτων ἤ ἐγκαταστάσεων γιά ἀποκατάσταση ἀνώμαλων φθορῶν ἤ καταστροφῶν.
- Οἱ χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές.
- Οἱ δωρεές καί εἰσφορές γιά κοινωφελεῖς σκοπούς, πού θεωροῦνται ἀσυνήθιστα ὑψηλές σέ σχέση μέ τό μέγεθος τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.
- Οἱ ἀποζημιώσεις στό προσωπικό πού δέν καλύπτονται ἀπό σχετικές προβλέψεις.
- Οἱ ἀπώλειες ἀπό πυρκαϊές ἤ μεταφορές πού δέν καλύπτονται ἀσφαλιστικά.
- Οἱ ὑπερημερίες πού καταβάλλονται στό τελωνεῖο ἤ στήν ἐλεύθερη ζώνη λόγω καθυστερήσεως παραλαβῆς φορτίων.
- Τά ἐλλείμματα ταμείου.
- Οἱ κλοπές καί ὑπεξαιρέσεις.
- Οἱ ἀπώλειες ἀπό πιστώσεις, οἱ ὁποῖες χορηγοῦνται πέρα ἀπό τά ὅρια πού θεωροῦνται κανονικά.

5.1.203 <u>Κατηγορίες ἐσόδων</u>

1. Μέ κριτήριο τήν πηγή προελεύσεως τους τά ἔσοδα διακρίνονται σέ ὀργανικά καί ἀνόργανα, ὡς ἑξῆς :

α. Ὀ ρ γ α ν ι κ ά   ἔ σ ο δ α εἶναι ἐκεῖνα πού ἀναφέρονται στήν ὁμαλή ἐκμετάλλευση τῆς χρήσεως καί συσχετίζονται μέ τό ὀργανικό

κόστος καί τά όργανικά έξοδα γιά τόν προσδιορισμό τοῦ όργανικοῦ άποτελέσματος έκμεταλλεύσεως τῆς οίκονομικῆς μονάδας.

β. 'Α ν ό ρ γ α ν α έ σ ο δ α είναι έκεῖνα πού προέρχονται άπό τυχαῖες καί συμπτωματικές πράξεις, συναλλαγές ἤ ἄλλες δραστηριότητες τῆς οίκονομικῆς μονάδας, ὅπως π.χ. τά ἔσοδα άπό έκποίηση ένσώματων ἤ άσώματων πάγιων στοιχείων καί τά ἔσοδα άπό λαχεῖα ἤ λαχνούς όμολογιακῶν δανείων.

Στήν κατηγορία τῶν άνόργανων έσόδων περιλαμβάνονται καί τά ἔκτακτα ἔσοδα πού, ἄν καί ἔχουν σχέση μέ τή βασική καί τίς δευτερεύουσες δραστηριότητες τῆς οίκονομικῆς μονάδας, ἡ πραγματοποίησή τους όφείλεται σέ ἔκτακτα γεγονότα καί περιστατικά, ὅπως π.χ. οἱ πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές καί οἱ καταπτώσεις έγγυήσεων ἤ ποινικῶν ρητρῶν ὑπέρ τῆς μονάδας.

2. Μέ κριτήριο τό βαθμό όμαλότητας τῆς πορείας τῆς δραστηριότητας τῆς οίκονομικῆς μονάδας, τά ἔσοδα διακρίνονται σέ όμαλά καί ἀνώμαλα, ὡς έξῆς :

α. 'Ο μ α λ ά έ σ ο δ α εἶναι έκεῖνα πού πηγάζουν άπό τήν κανονική, όμαλή καί κατά κανόνα προγραμματισμένη πορεία τῆς δραστηριότητας τῆς οίκονομικῆς μονάδας.

β. 'Α ν ώ μ α λ α έ σ ο δ α εἶναι έκεῖνα πού όφείλονται σέ άπότομες μεταβολές τῆς οίκονομικῆς συγκυρίας ἤ σέ ἔκτακτα γεγονότα καί περιστατικά πού, κάτω άπό κανονικές συνθῆκες, δέν άναμένονται καί ἡ χρονική διάρκειά τους εἶναι συνήθως περιορισμένη, ὅπως π.χ. τά ἔσοδα πού προέρχονται άπό σοβαρές καί ἔκτακτες, μερικές ἤ γενικές, διακυμάνσεις τῶν τιμῶν άπό συγκυριακά γεγονότα οίκονομικά, πολιτικά, κοινωνικά ἤ φυσικά πού έπηρεάζουν ἤ δημιουργοῦν πρόσκαιρη στενότητα στά μεγέθη προσφορᾶς καί ζητήσεως ἤ άπό τήν άξιοποίηση γιά μικρό χρονικό διάστημα καταστάσεων μονοπωλιακῆς θέσεως στήν άγορά λόγω τυχαίων περιστατικῶν. Στήν τελευταία αὐτή περίπτωση άναφέρεται ἡ άπεργία τοῦ προσωπικοῦ τῆς μιᾶς, άπό τίς δύο μεγάλες οίκονομικές μονάδες παραγωγῆς τσιμέντου ἤ ἡ καταστροφή άπό πυρκαϊά τῶν έγκαταστάσεών της, γεγονότα πού δη-

μιουργοῦν γιά τήν ἄλλη/μιά δυνατότητα σημαντικῆς αὐξήσεως τῶν τιμῶν τοῦ προϊόντος καί πραγματοποιήσεως ἀνώμαλων κερδῶν γιά μικρό χρονικό διάστημα.

5.1.204 Κόστος καί ἔξοδα κατά προορισμό - Λειτουργικό κόστος

1. Τά κατ'εἶδος ἔξοδα, τά ὁποῖα στή γενική λογιστική παρακολουθοῦνται στούς λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 6, στήν ἀναλυτική λογιστική κατατάσσονται κατά προορισμό. Κριτήριο καταχωρήσεως τῶν διαφορετικῆς φύσεως ἤ εἴδους ἐξόδων στούς συγκεκριμένους λογαριασμούς κόστους τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς εἶναι ὁ σκοπός (προορισμός) γιά τόν ὁποῖο πραγματοποιοῦνται, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση τῶν ἐξόδων λειτουργίας τοῦ τμήματος Α΄(ἡμερομίσθια, ἠλεκτρικό ρεῦμα κλπ.) , τά ὁποῖα καταχωροῦνται στόν ἴδιο λογαριασμό " ἔξοδα τμήματος Α ", ἀνεξάρτητα ἀπό τή διαφορετική φύση καθενός ἀπ'αὐτά. Ὁ τελευταῖος αὐτός λογαριασμός ὀνομάζεται λογαριασμός κόστους κατά προορισμό ἤ λογαριασμός λειτουργικοῦ κόστους.

2. Λειτουργικό κόστος ἤ κόστος κατά προορισμό εἶναι τό ὁμαδοποιημένο κατ'εἶδος κόστος πού πραγματοποιεῖται στίς διάφορες λειτουργίες ἤ δραστηριότητες (λειτουργικές ὑποδιαιρέσεις) τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Τό λειτουργικό κόστος σχηματίζεται ἀπό στοιχεῖα διαφορετικῆς φύσεως πού ἔχουν τόν ἴδιο σκοπό-προορισμό.

3. Οἱ ἐνδιάμεσες ἤ τελικές λειτουργικές ὑποδιαιρέσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, γιά τίς ὁποῖες εἶναι ἐπιθυμητός ὁ προσδιορισμός τοῦ κόστους, ἔχουν διάφορες ὀνομασίες πού ἀνταποκρίνονται στήν ὀργανωτική δομή κάθε οἰκονομικῆς μονάδας καί στήν ἐξυπηρέτηση τῶν ἀναγκῶν της. Μερικές ἀπό τίς ὀνομασίες αὐτές εἶναι οἱ ἑξῆς :

- Λειτουργία ἤ κέντρο κόστους(π.χ. παραγωγῆς, διαθέσεως, διοικήσεως).
- Τμῆμα (π.χ. παραγωγῆς ἐξαρτημάτων σειρᾶς, συναρμολογήσεως, βαφείου, διακοσμήσεως, ποιοτικοῦ ἐλέγχου).

- Ὀργανωτική μονάδα (π.χ. ἐργοστάσιο Α, ἐργοστάσιο Β).

- Ὑπηρεσία (π.χ. κινήσεως ὀχημάτων, μεταφορῶν, ἐκπαιδεύσεως).

- Κέντρο εὐθύνης (π.χ. διεύθυνση Α', διεύθυνση Β').

- Κέντρο κέρδους (π.χ. λογαριασμός ἀποτελεσμάτων προϊόντος Α, προϊόντος Β, ἐμπορεύματος Γ, κυλικείου, ἑστιατορίου).

4. Ἐνδιάμεση λειτουργική ὑποδιαίρεση εἶναι ἐκείνη πού ἀναλύεται σέ ἄλλες μερικότερες, ὅπως π.χ. οἱ βασικές λειτουργίες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας " παραγωγή ", " διάθεση ", " διοίκηση ", " χρηματοοικονομική " καί " ἔρευνα-ἀνάπτυξη ", οἱ ὁποῖες, κατά κανόνα, ἀποτελοῦν ἐνδιάμεσες ὑποδιαιρέσεις, ἐπειδή ἀναλύονται περαιτέρω σέ ὑπολειτουργίες καί τμήματα.

5. Τελική λειτουργική ὑποδιαίρεση εἶναι ἐκείνη πού δέν ἀναλύεται σέ ὑπολειτουργίες, ὅπως π.χ. τά τμήματα παραγωγῆς καί οἱ βοηθητικές ὑπηρεσίες παραγωγῆς πού, κατά κανόνα, ἀποτελοῦν τελικές λειτουργικές ὑποδιαιρέσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

6. Τό κόστος συγκεντρώνεται κατά προορισμό, ἰδίως ὅταν ἐπιδιώκονται :

- Ὁ ἔλεγχος τοῦ μεγέθους του καί τῶν φορέων πού εἶναι ὑπεύθυνοι γι'αὐτό.
- Ἡ μέτρηση τῆς ἀποδοτικότητας πού προκύπτει ἀπό τή σύγκρισή του μέ τό ἀντίστοιχο ἔργο πού παράγεται.
- Ἡ διευκόλυνση τοῦ καταλογισμοῦ του στούς ἐνδιάμεσους καί τελικούς φορεῖς κόστους.

7. Ὅταν τό λειτουργικό κόστος συγκεντρώνεται κατά προορισμό,

οἱ λογαριασμοί παρακολουθήσεώς του ἀναλύονται σέ ὑπολογαριασμούς κατ'εἶδος, ἀντίστοιχους τῶν κατ'εἶδος λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 6 τῆς γενικῆς λογιστικῆς, ἔτσι ὥστε, σέ δεύτερο στάδιο, νά εἶναι δυνατή καί εὔκολη ἡ μεταφορά καί συγκέντρωση τοῦ κόστους - ἐξόδων κατ'εἶδος στούς λογαριασμούς τῆς γενικῆς λογιστικῆς.

5.1.205 Τό κόστος τῶν ἐνδιάμεσων καί τελικῶν φορέων

1. Ὁ καταλογισμός τοῦ λειτουργικοῦ κόστους στούς ἐνδιάμεσους καί τελικούς φορεῖς γίνεται ἔπειτα ἀπό τήν ὁριστική διαμόρφωσή του, ἡ ὁποία ὁλοκληρώνεται ἀφοῦ προηγούμενα γίνει ἡ κατανομή τοῦ κόστους τῶν βοηθητικῶν ὑπηρεσιῶν καί ἡ ἐξίσωση τῶν ἀντίστοιχων λογαριασμῶν.

2. Οἱ φορεῖς τοῦ λειτουργικοῦ κόστους εἶναι οἱ ἑξῆς :

α. Τῆς παραγωγικῆς λειτουργίας :

- Τά ἡμικατεργασμένα ἤ ἡμιτελῆ προϊόντα
- Τά τελικά προϊόντα (ἕτοιμα)
- Τά ὑποπροϊόντα καί ὑπολείμματα
- Ἡ παραγωγή σέ ἐξέλιξη

β. Τῆς λειτουργίας διαθέσεως :

- Τό κόστος παραγωγῆς ἤ ἀγορᾶς τῶν πωλημένων, ὅταν

πρόκειται γιά τά είδικά ή άμεσα έξοδα πωλήσεων.

- Τά μικτά άποτελέσματα έκμεταλλεύσεως, όταν πρόκειται γιά τά έμμεσα έξοδα πωλήσεων.

γ. Τής διοικητικής λειτουργίας

- Τά μικτά άποτελέσματα έκμεταλλεύσεως

δ. Τής χρηματοοικονομικής λειτουργίας

- Τά χρηματοοικονομικά έσοδα
- Τό λειτουργικό κόστος διαθέσεως
- Τά μικτά άποτελέσματα έκμεταλλεύσεως

ε. Τής λειτουργίας έρευνών καί άναπτύξεως

- Τό κόστος τών ίδιοπαραγόμενων άσώματων άκινητοποιήσεων
- Τά μικτά άποτελέσματα έκμεταλλεύσεως

3. Φορεΐς τοΰ λειτουργικοΰ κόστους είναι έπίσης τά ίδιοπαραγόμενα ένσώματα πάγια στοιχεΐα. Ή συγκέντρωση τοΰ κόστους τών ίδιοπαραγόμενων άκινητοποιήσεων γίνεται σέ λογαριασμούς πού έντάσσονται καί άναπτύσσονται στό σύστημα διαρθρώσεως τών οίκείων λογαριασμών κόστους τών διάφορων λειτουργιών τής οίκονομικής μονάδας.

5.1.3 Βασικές κατηγορίες κόστους

5.1.300 Κόστος πραγματικό (ίστορικό)

1. Πραγματικό (ίστορικό) κόστος είναι έκεΐνο πού σχηματίζεται άπό στοιχεΐα όμαλά καί πραγματικά. Τό πραγματικό κόστος, κατά κανόνα, άναφέρεται π.χ. σέ προϊόντα ή ύπηρεσίες πού παράγονται, σέ ένσώματα ή άσώματα άγαθά πού άγοράζονται, ή σέ δραστηριότητες καί λειτουργίες τής οίκονομικής μονάδας.

2. Τό πραγματικό κόστος παρουσιάζει τά έξής χαρακτηριστικά :

α. Εἶναι ἀπαλλαγμένο ἀπό ὑπολογιστικά ἔξοδα, ὅπως π.χ. ἀπό τόκους ἰδίων κεφαλαίων, αὐτασφάλιστρα καί ἀμοιβές ἐπιχειρηματία.

β. Στή διαμόρφωσή του δέν συμμετέχουν ἔξοδα μέ ἀνώμαλο χαρακτήρα, ὅπως π.χ. ἔξοδα πού ἀντιστοιχοῦν σέ ὑποαπασχόληση τμήματος ἤ λειτουργίας, ὑπερβολικές φῦρες βιομηχανοποιήσεως πρώτης ὕλης, ἔξοδα ὑπερημερίας λιμένων λόγω καθυστερήσεως παραλαβῆς πρώτης ὕλης ἤ πρόστιμα καθυστερήσεως πληρωμῆς φόρων καί εἰσφορῶν.

3. Οἱ ὑποκατηγορίες τοῦ πραγματικοῦ κόστους εἶναι οἱ ἀκόλουθες :

α. Κόστος ἀρχικό εἶναι ἐκεῖνο τό ὁποῖο σχηματίζεται ἀπό τά ἄμεσα ὑλικά καί τήν ἄμεση ἐργασία πού ἐνσωματώνονται στό προϊόν ἤ στήν ὑπηρεσία πού παράγεται. Τά συστατικά στοιχεῖα τοῦ ἀρχικοῦ κόστους ἀναγνωρίζονται καί ὑπολογίζονται-ποσοτικά καί κατ'ἀξία-εὔκολα.

Τό ἀρχικό (ἤ πρωταρχικό) κόστος δέν περιλαμβάνει στοιχεῖα πού προκύπτουν ὕστερα ἀπό κατανομή. Ἄν ὅμως ἡ κατανομή τῶν ἐξόδων στηρίζεται σέ ἄμεσες ποσοτικές μετρήσεις, τό ἀντίστοιχο κόστος θεωρεῖται ἄμεσο καί συμμετέχει στή διαμόρφωση τοῦ ἀρχικοῦ κόστους, ὅπως π.χ. τό μηνιαῖο κόστος τοῦ προσωπικοῦ, τό ὁποῖο, ὅταν μερίζεται μέ βάση στοιχεῖα πραγματικῆς ἀπασχολήσεως κατά κέντρο κόστους ἤ προϊόν πού παράγεται, μετατρέπεται σέ ἄμεσο κόστος, γιά τό ποσό πού βαρύνει τό συγκεκριμένο προϊόν ἤ κέντρο.

Τό ἀρχικό κόστος χρησιμοποιεῖται βασικά ὡς κριτήριο κατανομῆς τοῦ ἔμμεσου κόστους, ἀποτελεῖ τόν πυρῆνα διαμορφώσεως τοῦ πλήρους κόστους παραγωγῆς καί εἶναι ἀντικείμενο ἐλέγχου τῶν φορέων πού εὐθύνονται γιά τήν πραγματοποίησή του.

Σχετικά μέ τά συστατικά στοιχεῖα τοῦ ἀρχικοῦ κόστους διευκρινίζονται τά ἑξῆς :

- Ἄμεσα ὑλικά, κατά κανόνα, εἶναι οἱ πρῶτες

καί βοηθητικές ὕλες πού ἐνσωματώνονται στό προϊόν πού παράγεται ἀπό αὐτές, ὅπως π.χ. τό βαμβάκι πού ἀναλώνεται γιά τήν παραγωγή τοῦ νήματος, τό νῆμα πού ἀναλώνεται γιά τήν παραγωγή τοῦ ὑφάσματος, τό ὕφασμα καί ὅλα τά ὑλικά πού χρησιμοποιοῦνται καί ἐνσωματώνονται στό ἕτοιμο ἔνδυμα (ὅπως π.χ. κουμπιά, κλωστές, καί φόδρες). Δέν περιλαμβάνονται στά ἄμεσα ὑλικά ἐκεῖνα πού, ἄν καί ἀναλώνονται γιά τήν παραγωγή συγκεκριμένου προϊόντος, δέν ἐνσωματώνονται σ'αὐτό, ὅπως π.χ. τά ὑλικά δέψεως στή βυρσοδεψία, τά ὑλικά ἀποχρωματισμοῦ, ἀποσμήσεως ή καθαρισμοῦ στή βιομηχανία ἐξευγενισμοῦ ἐλαίων, τά ὑλικά διαμορφώσεως τῆς ἐσωτερικῆς διαμέτρου πλαστικῶν σωλήνων ή τά ἠλεκτρόδια συγκολλήσεως στή συναρμολόγηση κατασκευῶν. Ἡ ἀξία τῶν ὑλικῶν αὐτῶν ἐνσωματώνεται στό ἄμεσο κόστος μετατροπῆς.

- Ἄμεση ἐργασία εἶναι τό πραγματικό κόστος τοῦ χρόνου ἐργασίας πού διαθέτεται στήν παραγωγή τοῦ συγκεκριμένου προϊόντος. Ὁ χρόνος αὐτός προσδιορίζεται ἔπειτα ἀπό μετρήσεις καί ὄχι ἔπειτα ἀπό ὑπολογισμούς ἤ κατανομές, ἐκτός ἄν οἱ κατανομές γίνονται μέ βάση στοιχεῖα πραγματικῆς ἀπασχολήσεως κατά συγκεκριμένο προϊόν πού παράγεται.

β. Κόστος μετατροπῆς εἶναι τό σύνολο τῶν ὁμαλῶν ἐξόδων πού πραγματοποιοῦνται στό στάδιο μετατροπῆς τῆς πρώτης ὕλης σέ ἕτοιμο προϊόν ἤ μετατροπῆς ἑνός ὑλικοῦ ἀπό μία μορφή σέ ἄλλη κατά τή διάρκεια ἑνός σταδίου ἤ φάσεως κατεργασίας. Τό κόστος μετατροπῆς περιλαμβάνει ὅλα τά ἔξοδα παραγωγῆς, ἄμεσα καί ἔμμεσα, ἐκτός ἀπό τήν ἀξία τῶν ἄμεσων ὑλικῶν, ἀναλύεται δηλαδή στίς ἑξῆς δύο κατηγορίες συστατικῶν του στοιχείων :

- Κόστος ἄμεσης ἐργασίας παραγωγῆς

- Κόστος ἄμεσων καί ἔμμεσων λοιπῶν στοιχείων παραγωγῆς (γενικά βιομηχανικά ἔξοδα).

Τά γενικά βιομηχανικά έξοδα, κατά κανόνα, διαμορφώνονται μέ τή συμμετοχή όλων τῶν κατ'εἶδος ὀργανικῶν ἐξόδων τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 6. Στή διαμόρφωση τῶν ἐξόδων αὐτῶν συμμετέχει ἐπίσης ἡ ἀξία ὅλων τῶν ἔμμεσων ὑλικῶν παραγωγῆς ἄλλων τμημάτων ἤ βοηθητικῶν ὑπηρεσιῶν, ὅπως π.χ. συντηρήσεως καί ἐπισκευῶν, ἀτμοῦ, ἰδιοπαραγόμενου ἠλεκτρικοῦ ρεύματος, σχεδιαστηρίου, τμήματος ἀποθηκῶν πρώτων καί βοηθητικῶν ὑλῶν, τμήματος προγραμματισμοῦ τῆς παραγωγῆς, τμήματος ποιοτικοῦ ἐλέγχου τῶν προϊόντων πού παράγονται καί ὑπηρεσίας γενικῶν καθηκόντων τοῦ ἐργοστασίου.

γ. Κόστος παραγωγῆς εἶναι ἐκεῖνο πού πραγματοποιεῖται γιά τήν παραγωγή ἑνός ἐνδιάμεσου ἤ τελικοῦ προϊόντος ἤ γιά τήν παραγωγή του σέ μία ἤ περισσότερες φάσεις ἤ στάδια παραγωγῆς.

Τά συστατικά στοιχεῖα τοῦ κόστους παραγωγῆς εἶναι τά ἑξῆς :

- Τό κόστος τῶν ἄμεσων ὑλικῶν παραγωγῆς.
- Τό κόστος μετατροπῆς (κόστος ἄμεσης ἐργασίας παραγωγῆς + γενικά βιομηχανικά ἔξοδα).

Τό κόστος παραγωγῆς δέν ἐπιβαρύνεται μέ ἔξοδα διοικητικῆς λειτουργίας καί λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως, οὔτε μέ χρηματοοικονομικά ἔξοδα. Δέν ἐπιβαρύνεται ἐπίσης μέ ἔξοδα λειτουργίας τῶν ἀποθηκῶν ἕτοιμων προϊόντων, τά ὁποῖα ἐπιβαρύνουν τό κόστος τῆς λειτουργίας διαθέσεως.

δ. Κόστος λειτουργίας διαθέσεως (ἔξοδα διαθέσεως) εἶναι τά ἔξοδα πού γίνονται γιά τήν προώθηση, προετοιμασία καί πραγματοποίηση τῶν πωλήσεων προϊόντων ἤ ὑπηρεσιῶν τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Τά ἔξοδα αὐτά πού διαμορφώνουν τό λειτουργικό κόστος διαθέσεως διακρίνονται σέ ἄμεσα ἤ εἰδικά καί ἔμμεσα ἤ γενικά.

Τά ἄμεσα ἔξοδα διαθέσεως προσαυξάνουν τό κόστος παραγωγῆς

ή άγοράς τών πωλημένων, γιά τόν προσδιορισμό τού μικτού άποτελέσματος κατά προϊόν. Τά έμμεσα έξοδα διαθέσεως έπιβαρύνουν τό όλικό μικτό όργανικό άποτέλεσμα πού προέρχεται άπό πωλήσεις προϊόντων έμπορευμάτων ή ύπηρεσιών.

Τό λειτουργικό κόστος διαθέσεως δέν επιβαρυνεται με κοστος διοικητικής λειτουργίας, έπιβαρύνεται όμως μέ χρηματοοικονομικά έξοδα πού γίνονται γιά τίς πωλήσεις, όπως π.χ. μέ τόκους καί έξοδα χρηματοδοτήσεως μέ ένέχυρο συναλλαγματικές ή φορτωτικά έγγραφα πωλήσεων, μέ τόκους δανειακών κεφαλαίων πού λαμβάνονται γιά τήν προετοιμασία έκτελέσεως τών πωλήσεων ή πού δεσμεύονται σέ άποθέματα έτοιμων προϊόντων καί σέ άνοικτούς λογαριασμούς πελατών.

Τό λειτουργικό κοστος διαθέσεως, μετά τόν όριστικό σχηματισμό του, χρησιμοποιεΐται κατά τή διαδικασία διαμορφώσεως τών άποτελεσμάτων τής γενικής λογιστικής, σύμφωνα μέ όσα καθορίζονται στήν περίπτ. 5 τής παρ. 2.2.803.

ε. Κόστος έμπορικό είναι έκε[illegible]ο πού προκύπτει, άν στό κόστος παραγωγής ή άγοράς τών πωλημένων προστεθούν όλα τά έξοδα (άμεσα καί έμμεσα) τής λειτουργίας διαθέσεως.

Όταν τό έμπορικό κόστος προσδιορίζεται γιά κάθε προϊόν χωριστά, ή κατανομή τών έμμεσων έξόδων διαθέσεως στα προιόντα γίνεται μέ βάση τήν άξία πωλήσεως ή τήν ποσότητα πωλημένων ή μέ βάση συνδυασμό τών δύο αύτών κριτηρίων, καθώς έπίσης μέ βάση συνδυασμό άξίας, ποσότητας καί ειδικών, γιά κάθε προϊόν, συντελεστών δυσχέρειας διαθέσεως.

στ. Κόστος λειτουργίας διοικήσεως είναι τά έξοδα πού γίνονται γιά τή λειτουργία τών διοικητικών ύπηρεσιών τής οίκονομικής μονάδας. Τό κόστος αύτό σχηματίζεται άπό τά κατ'είδος στοιχεΐα τών όργανικών έξόδων έπειτα άπό τήν κατάταξή τους σύμφωνα μέ τόν προορισμό τους.

Τό κόστος τῆς διοικητικῆς λειτουργίας, ὕστερα ἀπό τόν ὁριστικό σχηματισμό του, χρησιμοποιεῖται κατά τή διαδικασία διαμορφώσεως τῶν ἀποτελεσμάτων τῆς γενικῆς λογιστικῆς, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 5 τῆς παρ. 2.2.803. Τό κόστος αὐτό μεταφέρεται στό λογαριασμό 98 τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς καί στό σύνολό του ἐπιβαρύνει τά μικτά ὀργανικά ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως.

ζ. Κόστος χρηματοοικονομικῆς λειτουργίας εἶναι τό κόστος τοῦ δανειακοῦ κεφαλαίου τῆς οἰκονομικῆς μονάδας καί τά ἔξοδα πού γίνονται γιά τή λειτουργία τῶν χρηματοληπτικῶν καί χρηματοδοτικῶν ὑπηρεσιῶν της.

Τό χρηματοοικονομικό κόστος, μετά τήν ὁριστική διαμόρφωσή του, κατανέμεται ὡς ἑξῆς :

- Στό μέρος πού βαρύνει τά ἔξοδα διαθέσεως
- Στό μέρος πού βαρύνει τά χρηματοοικονομικά ἔσοδα
- Στό μέρος πού βαρύνει τά μικτά ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως.

η. Κόστος λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως εἶναι τά ἔξοδα πού γίνονται γιά τή λειτουργία ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως. Τό κόστος αὐτό σχηματίζεται ἀπό τά κατ'εἶδος ἔξοδα καί λοιπά στοιχεῖα κόστους, τά ὁποῖα κατατάσσονται κατά προορισμό.

Τό κόστος λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως κατανέμεται ὡς ἑξῆς :

- Ἐπιβαρύνει τό κόστος ἀκινητοποιήσεων ὅταν ἡ ἐρευνητική δραστηριότητα ὁδηγεῖ στήν ἀνακάλυψη μιᾶς νέας μεθόδου ἤ ἑνός νέου προϊόντος, ἀπό τήν ἐκμετάλλευση τῶν ὁποίων ἀναμένεται ἡ πραγματοποίηση γιά πολλά χρόνια πρόσθετων ἀξιόλογων ἐσόδων.

- Ἐπιβαρύνει κατά τό ὅλο ἤ μέρος τά μικτά ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως.

Τό κόστος λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως, μετά τόν ὁριστικό σχηματισμό του, κατά τό μέρος πού δέν ἐπιβαρύνει τό κόστος ἀκινητοποιήσεων, χρησιμοποιεῖται κατά τή διαδικασία διαμορφώσεως τῶν ἀποτελεσμάτων τῆς γενικῆς λογιστικῆς, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 5 τῆς παρ. 2.2.803.

θ. Κόστος ὁλικό ἤ κόστος ἐσόδων εἶναι τό συνολικό ποσό ἐξόδων πού βαρύνει τά ὀργανικά ἔσοδα μιᾶς περιόδου καί διαμορφώνει τό ἀποτέλεσμα ἐκμεταλλεύσεως (κέρδος ἤ ζημία) τῆς περιόδου αὐτῆς.

Τά συστατικά στοιχεῖα τοῦ ὁλικοῦ κόστους ἐσόδων εἶναι τά ἑξῆς :

- Τό κόστος κτήσεως (παραγωγῆς ἤ ἀγορᾶς), ὅπως π.χ. τῶν πωλημένων προϊόντων, ἐμπορευμάτων καί ὑπηρεσιῶν.

- Τό κόστος τῶν λειτουργιῶν διοικήσεως, διαθέσεως, χρηματοοικονομικῆς καί ἐρευνῶν-ἀναπτύξεως, καθώς καί τό κόστος πού δέν ἐνσωματώνεται ἤ δέν ἐπιβαρύνει τά πωλημένα (ὅπως π.χ. ἐμπορεύματα, προϊόντα καί ὑπηρεσίες).

5.1.301 <u>Κόστος προκαθορισμένο</u>

1. Προκαθορισμένο κόστος εἶναι ἐκεῖνο πού ὑπολογίζεται, πρίν πραγματοποιηθεῖ, μέ διάφορες μεθόδους καί διαδικασίες.

2. Τό προκαθορισμένο κόστος, ἀνάλογα μέ τίς διαδικασίες πού ἀκολουθοῦνται γιά τόν προσδιορισμό του, τήν ἀκρίβεια καί τούς σκοπούς πού ἐπιδιώκονται, διακρίνεται στίς ἀκόλουθες κατηγορίες :

α. Προϋπολογιστικό κόστος εἶναι ἐκεῖνο πού καταρτίζεται πρίν πραγματοποιηθεῖ ἡ παραγωγή, π.χ. ἑνός προϊόντος,

μιᾶς ὑπηρεσίας, ἑνός ἔργου, ἤ πρίν λειτουργήσει μία ὑπηρεσία, ἤ πρίν πραγματοποιηθεῖ μία δραστηριότητα.

Τό προϋπολογιστικό κόστος προσδιορίζεται μέ βάση τά δεδομένα τοῦ παρελθόντος καί τίς συνθῆκες πού προβλέπεται νά διαμορφωθοῦν κατά τή χρονική περίοδο πραγματοποιήσεώς του. Στόν ὅρο " συνθῆκες " περιλαμβάνονται οἱ ποσοτικές ἀναλώσεις καί οἱ τιμές τῶν συστατικῶν στοιχείων τοῦ κόστους, ὅπως π.χ. οἱ ποσοτικές ἀναλώσεις καί τιμές τῶν ὑλικῶν, τῆς ἐργασίας, τοῦ ἠλεκτρικοῦ ρεύματος, τῶν καυσίμων καί λοιπῶν ἐξόδων πού προβλέπεται νά πραγματοποιηθοῦν κατά τή χρονική περίοδο παραγωγῆς τοῦ προϊόντος ἤ τοῦ ἔργου γιά τό ὁποῖο προσδιορίζεται τό προϋπολογιστικό κόστος.

Ὁ προσδιορισμός τοῦ προϋπολογιστικοῦ κόστους, μέ τόν τρόπο πού γίνεται, ἀποτελεῖ προσπάθεια προσεγγίσεως τοῦ μελλοντικοῦ ἱστορικοῦ (πραγματικοῦ) κόστους. Τό κόστος αὐτό, κατά κανόνα, χρησιμοποιεῖται γιά τόν καθορισμό τιμῶν πωλήσεως, ὅπως π.χ. προϊόντων καί ἔργων, σέ προσφορές. Χρησιμοποιεῖται ἐπίσης γιά τόν καθορισμό τιμῶν πωλήσεως προϊόντων πού παράγονται γιά πρώτη φορά. Γιά λόγους ἀσφάλειας καί γιά χάρη τοῦ σκοποῦ πού ἐξυπηρετεῖ, ὁ προσδιορισμός τοῦ προϋπολογιστικοῦ κόστους γίνεται μέ ἀνοχές κατά τόν ὑπολογισμό τῶν συστατικῶν του στοιχείων.

β. Π ρ ό τ υ π ο κ ό σ τ ο ς εἶναι ἐκεῖνο πού καταρτίζεται καί προσδιορίζεται πρίν πραγματοποιηθεῖ, μέ βάση τούς ἀκόλουθους ὑπολογισμούς καί μετρήσεις :

- Ἀκριβεῖς μετρήσεις :
  - τῶν ποσοτήτων τῶν ὑλικῶν πού ἀναλώνονται ἄμεσα γιά τήν παραγωγή τῆς μονάδας τοῦ προϊόντος.
  - τοῦ χρόνου ἄμεσης ἐργασίας πού ἀπαιτεῖται γιά τήν παραγωγή τῆς μονάδας τοῦ προϊόντος.
  - τῶν ποσοτήτων τῶν λοιπῶν στοιχείων κόστους, ὅπως π.χ. ἠλεκτρικοῦ ρεύματος, ἀτμοῦ, νεροῦ, ἔμμεσων ὑλικῶν παραγωγῆς, συντηρήσεων καί ἐπισκευῶν, πού ἀπαιτοῦνται κατά μονάδα δραστηριότητας.

- Ἀκριβής ὑπολογισμός τοῦ ὕψους τῶν λοιπῶν ἐξόδων κατά μονάδα δραστηριότητας ἤ γιά μία ὁλόκληρη κοστολογική περίοδο.

- Ἀκριβεῖς ὑπολογισμοί :
  - τῶν τιμῶν μονάδας τῶν ἄμεσων ὑλικῶν
  - τῶν τιμῶν μονάδας τῆς ἄμεσης ἐργασίας
  - τῶν τιμῶν μονάδας τῶν λοιπῶν συστατικῶν του στοιχείων.

- Προσδιορισμός τοῦ πρότυπου βαθμοῦ ἀπασχολήσεως, γιά τήν περίοδο ἰσχύος τοῦ πρότυπου κόστους πού καταρτίζεται, ὁ ὁποῖος χρησιμοποιεῖται γιά τόν προσδιορισμό τοῦ κατά μονάδα προϊόντος ἤ δραστηριότητας πρότυπου συντελεστή ἐπιβαρύνσεως μέ σταθερό κόστος.

Τό πρότυπο κόστος εἶναι κόστος προκαθορισμένο, ἐπειδή προσδιορίζεται πρίν πραγματοποιηθεῖ, διαφέρει ὅμως ἀπό τό προϋπολογιστικό κόστος, ἐπειδή ὁ προσδιορισμός του βασίζεται σέ ἐξειδικευμένους ὑπολογισμούς πού γίνονται ἔπειτα ἀπόπραγματικές μετρήσεις. Ἐπίσης, κατά τόν προσδιορισμό τοῦ πρότυπου κόστους ἐπιχειρεῖται ὁ καθορισμός τοῦ ἀκριβοῦς ὕψους τοῦ κόστους, ἐνῶ κατά τόν προσδιορισμό τοῦ προϋπολογιστικοῦ κόστους ἐπιχειρεῖται ἡ πρόβλεψη τοῦ ὕψους τοῦ κόστους. Τό πρότυπο κόστος εἶναι συγχρόνως καί πραγματικό, ἐπειδή ἡ δυνατότητα πραγματοποιήσεώς του εἶναι πειραματικά ἐπαληθευμένη καί μάλιστα κάτω ἀπό συγκεκριμένες συνθῆκες χρησιμοποιούμενου ἐξοπλισμοῦ, ἐπιπέδου είδικευμένης ἐργασίας καί, γενικά, κάτω ἀπό ὁρισμένες συνθῆκες λειτουργίας τῆς μονάδας.

Τό πρότυπο κόστος ἀποτελεῖ τό σταθερό κοστολογικό μέγεθος (ἐπαληθευμένα πραγματοποιήσιμο) μέ τό ὁποῖο συγκρίνεται τό πραγματικό κόστος γιά τόν προσδιορισμό τῶν ἀποκλίσεων (διαφορῶν). Ἡ ἀνάλυση τῶν ἀποκλίσεων κατά πηγή προελεύσεως ἀποτελεῖ τή βάση ἐλέγχου τοῦ πραγματικοῦ κόστους καί, μέσω αὐτοῦ, τῆς ἀποτελεσματικότητας ὁλόκληρης τῆς ἐκμεταλλεύσεως καί τῶν λειτουργικῶν της ὑποδιαιρέσεων.

5.1.302 Κόστος ειδικό γιά ἐπιχειρηματικές ἀποφάσεις

1. Τό πραγματικό ἤ ἱστορικό κόστος τῆς παρ. 5.1.300, βασικά, χρησιμοποιεῖται γιά τόν προσδιορισμό τῶν ἀποτελεσμάτων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ἀναλυτικῶν καί ολικῶν, τά ὁποῖα προκύπτουν σύμφωνα μέ τήν ἰσότητα :

Ἔσοδα - Πραγματικό κόστος ἐσόδων = Ἀποτελέσματα (±)

2. Οἱ οἰκονομικές μονάδες καί ἀπό αὐτές ἰδίως οἱ ἐπιχειρήσεις, κατά τή λήψη τῶν ἐπιχειρηματικῶν ἀποφάσεων, παράλληλα μέ τόν κοστολογικό τύπο τοῦ πραγματικοῦ κόστους, ἔχουν τή δυνατότητα νά χρησιμοποιοῦν καί ἄλλους ἐξειδικευμένους τύπους, οἱ βασικότεροι ἀπό τούς ὁποίους περιγράφονται παρακάτω :

3. Κόστος ἀντικαταστάσεως εἶναι ἐκεῖνο πού προκύπτει ἀπό τήν ἀποτίμηση τῶν στοιχείων τῶν πραγματικῶν ποσοτικῶν ἀναλώσεων ἤ τῶν ὑπηρεσιῶν πού χρησιμοποιοῦνται γιά τήν παραγωγή ἑνός προϊόντος, καί γενικά τήν ἀνάπτυξη μιᾶς δραστηριότητας, στίς τρέχουσες τιμές ἀγορᾶς.

Ὁ προσδιορισμός τοῦ κόστους ἀντικαταστάσεως σέ περιόδους ἔντονης διακυμάνσεως τῶν τιμῶν ἐξασφαλίζει σημαντική κοστολογική πληροφορία, ἡ ὁποία χρησιμοποιεῖται γιά τήν ἄσκηση ὀρθῆς πολιτικῆς τιμῶν καί τό διαχωρισμό τῶν ἀποτελεσμάτων, τῶν βιομηχανικῶν κυρίως μονάδων, στό μέρος πού προέρχεται ἀπό τίς διακυμάνσεις τῶν τιμῶν καί στό μέρος ἐκεῖνο πού προκύπτει ἀπό τήν καθαυτό βιομηχανική δραστηριότητα.

Τό κόστος ἀντικαταστάσεως, κατά τόν προσδιορισμό τῶν αναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων, χρησιμοποιεῖται μακροχρόνια γιά τόν ὑπολογισμό τῶν διενεργούμενων ἀποσβέσεων τῶν πάγιων στοιχείων καί ἰδίως τῶν ἀπό αὐτά ἐνσώματων.

Τό κόστος ἀντικαταστάσεως εἶναι ὁ καταλληλότερος κοστολογικός τύπος γιά τήν ὀρθή στατική ἀπεικόνιση τῆς πραγματικῆς περιουσιακῆς καταστάσεως τῶν οἰκονομικῶν μονάδων, σέ δεδομένη στιγμή.

Τό κόστος ἀντικαταστάσεως,ἤ κόστος σέ τρέχουσες τιμές,ἀποτελεῖ τή βάση λειτουργίας τῆς πληθωριστικῆς λογιστικῆς, ἡ ὁποία, μέ τή σωστή προσαρμογή τῆς ἀξίας τῶν στοιχείων περιουσίας στό μεταβαλλόμενο γενικό ἐπίπεδο τιμῶν, ἐπιδιώκει ὁμοιόμορφη ἀπεικόνιση τῆς περιουσιακῆς διαρθρώσεως μέ βάση τήν τρέχουσα ἀξία τῆς νομισματικῆς μονάδας.

4. Κόστος ἄμεσο εἶναι ἐκεῖνο πού σχηματίζεται ἀπό στοιχεῖα, τά ὁποῖα ἐπιβαρύνουν ὁλοκληρωτικά καί χωρίς μερισμό τό κέντρο ἤ τόν φορέα κόστους.

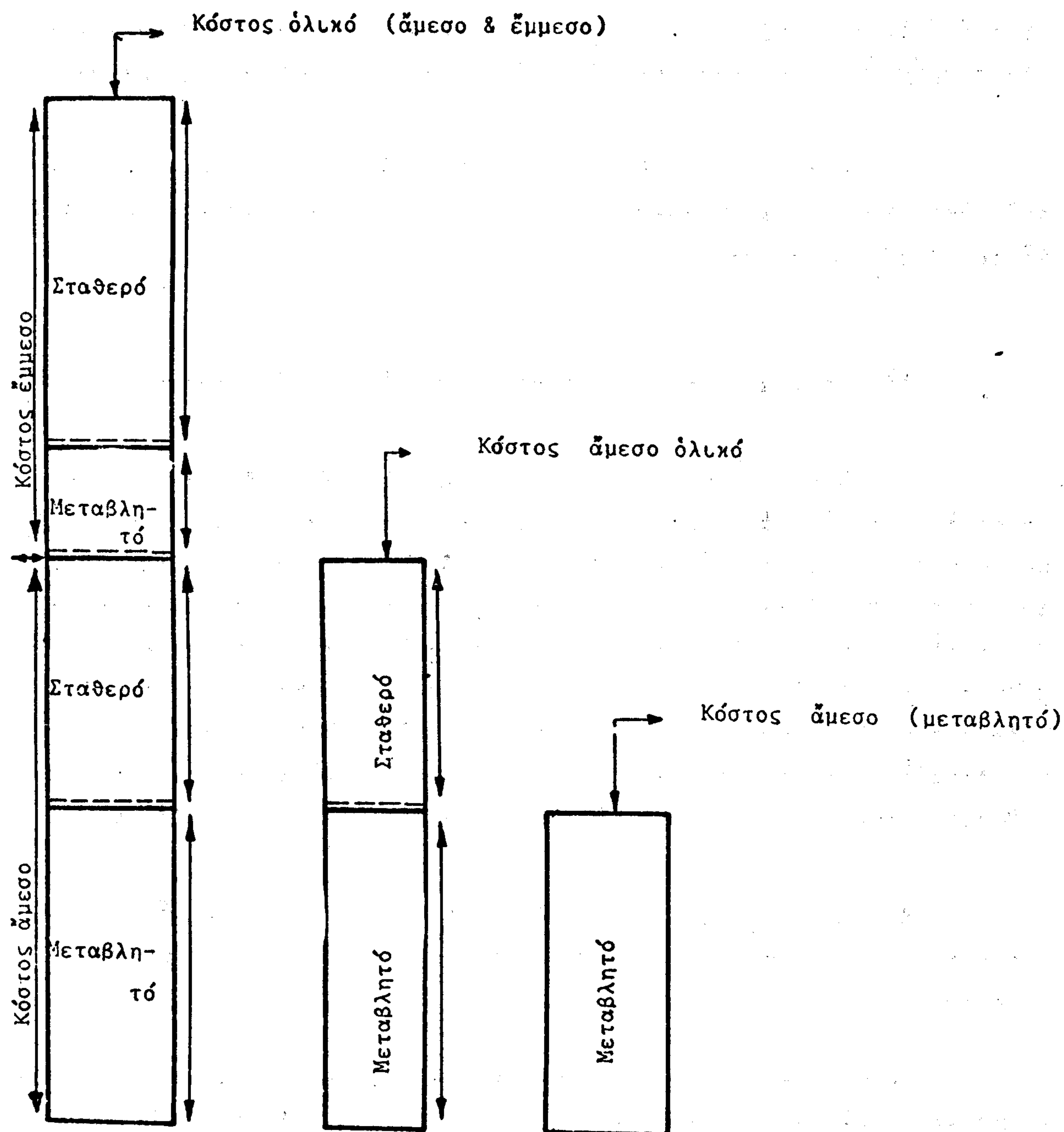
Τό ἄμεσο κόστος διαχωρίζεται στίς ἑξῆς δύο ὑποκατηγορίες :

α. Στό ἄμεσο μεταβλητό κόστος, πού σχηματίζεται μόνο ἀπό μεταβλητά (ἄμεσα) στοιχεῖα. Κατά κανόνα, τό ἄμεσο κόστος τῶν τελικῶν φορέων εἶναι μόνο μεταβλητό, ἐνῶ τῶν κέντρων ἤ θέσεων κόστους εἶναι σταθερό καί μεταβλητό. Ἕνα στοιχεῖο κόστους εἶναι δυνατό νά εἶναι ἄμεσο ὡς πρός ἕνα κέντρο κόστους, ἐνῶ ὡς πρός ἕνα φορέα κόστους εἶναι δυνατό νά εἶναι ἔμμεσο, ὅπως π.χ. ὁ μισθός τοῦ προϊσταμένου τοῦ κλωστηρίου καί οἱ ἀποσβέσεις τῶν μηχανημάτων του, πού εἶναι στοιχεῖα ἄμεσα ὡς πρός τό κέντρο κόστους " κλωστήριο ", ἐνῶ εἶναι ἔμμεσα ὡς πρός τά νήματα πού παράγονται στό κλωστήριο.

β. Στό ἄμεσο ὁλικό ἤ πλῆρες ἄμεσο κόστος, πού περιλαμβάνει τό σύνολο τῶν ἄμεσων στοιχείων του, σταθερῶν καί μεταβλητῶν.

Σχηματικά οἱ δύο ὑποκατηγορίες τοῦ ἄμεσου κόστους, σέ σύγκριση μέ τό ὁλικό κόστος, παρουσιάζονται στό σχῆμα Νο 1 πού ἀκολουθεῖ.

ΣΧΗΜΑΤΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΟΥ ΟΛΙΚΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ ΑΜΕΣΟ ΚΑΙ ΕΜΜΕΣΟ



ΣΧΗΜΑ No. 1

Τό ἄμεσο μεταβλητό κόστος, κατά κανόνα, χρησιμοποιεῖται γιά τόν κοστολογικό ἔλεγχο τῶν ὑπεύθυνων φορέων διοικητικῆς ἐξουσίας, ὁ ὁποῖος στηρίζεται στή θεμελιώδη ἀρχή τῆς ΕΞΟΥΣΙΑΣ - ΕΥΘΥΝΗΣ.

Ἡ κοστολογική εὐθύνη περιορίζεται μόνο στό τμῆμα ἐκεῖνο τοῦ κόστους πάνω στό ὁποῖο, προηγούμενα, ἔχει ἐξασφαλιστεῖ στόν ὑπεύθυνο ἡ ἐξουσία νά ἀποφασίζει γιά τό ὕψος του. Τέτοια ἐξουσία, κατά κανόνα, ἀσκεῖται μόνο πάνω στό μεταβλητό μέρος τοῦ ἄμεσου κόστους. Σέ ἐξαιρετικές περιπτώσεις, ἡ εὐθύνη ἐκτείνεται σ'ὁλόκληρο τό ἄμεσο κόστος, σταθερό καί μεταβλητό, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση τοῦ διευθυντῆ μιᾶς περιοχῆς πωλήσεων ὅπου λειτουργεῖ πρατήριο ἤ ὑποκατάστημα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ὁ ὁποῖος εὐθύνεται γιά ὁλόκληρο τό κόστος λειτουργίας (π.χ. μισθοί, ἐνοίκια, ἀποσβέσεις, ἡμερομίσθια, προμήθειες πωλήσεων, ὁδοιπορικά καί κόμιστρα).

Τό ὁλικό ἄμεσο κόστος εἶναι κατάλληλο γιά τόν προσδιορισμό τῆς ἀποδοτικότητας, π.χ. ἑνός τμήματος, μιᾶς δραστηριότητας ἤ ἑνός κλάδου ἐκμεταλλεύσεως, δεδομένου ὅτι τό ἀποτέλεσμα πού προκύπτει ἀπό τή σύγκριση τοῦ κόστους αὐτοῦ μέ τά ἀντίστοιχα ἔσοδα (ἀξία τοῦ ἔργου πού παράγεται) χρησιμοποιεῖται στήν κάλυψη τοῦ ἔμμεσου κόστους καί στή διαμόρφωση τοῦ τελικοῦ ἀποτελέσματος τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Ἔτσι, προσδιορίζεται τό μέτρο συμβολῆς τοῦ τμήματος ἤ κλάδου στή γενική ἀποδοτικότητα τῆς ἐκμεταλλεύσεως.

5. Κόστος ἔμμεσο εἶναι ἐκεῖνο πού πραγματοποιεῖται ταυτόχρονα γιά περισσότερους ἀπό ἕνα φορεῖς ἤ κέντρα κόστους, εἴτε ἐπειδή ὁ διαχωρισμός του, π.χ. κατά φορέα, δέν εἶναι εὔκολος, εἴτε ἐπειδή δέν κρίνεται οἰκονομικά ὠφέλιμος. Ἔμμεσο κόστος ἀποτελοῦν, π.χ. ὁ μισθός τοῦ τεχνικοῦ διευθυντῆ, τό ἐνοίκιο τοῦ ἐργοστασίου, ἡ ἀμοιβή τοῦ λογιστῆ, ὁ φωτισμός, τά δημοτικά τέλη καί οἱ φόροι τοῦ ἐργοστασίου, στοιχεῖα τά ὁποῖα δέ συνδέονται μέ ἕνα προϊόν ἤ τμῆμα, ἀλλά μέ τό σύνολο τῶν κέντρων ἤ θέσεων κόστους καί μέ τά προϊόντα πού παράγονται στό ἐργοστάσιο.

Τό ἔμμεσο κόστος, κατά κανόνα σταθερό ἤ ἡμιμεταβλητό, ἐπιβαρύνει τά κέντρα ἤ τούς φορεῖς κόστους ἔπειτα ἀπό ἐπιμερισμό πού γίνεται μέ τή χρησιμοποίηση κατάλληλων, κατά περίπτωση, κριτηρίων.

6. Κόστος σταθερό εἶναι ἐκεῖνο πού δέν ἐπηρεάζεται ἀπό τίς μεταβολές τοῦ ἐπιπέδου δραστηριότητας τῆς λειτουργικῆς μονάδας (τμήματος ἐργοστασίου ἤ ὁλόκληρου τοῦ ἐργοστασίου ἤ ὑποδιαιρέσεως τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἤ ὁλόκληρης τῆς οἰκονομικῆς μονάδας) στήν ὁποία ἀναφέρεται. Π.χ. οἱ ἀποσβέσεις, τό ἐνοίκιο, οἱ ἀμοιβές τοῦ ἔμμισθου προσωπικοῦ, οἱ δημοτικοί φόροι, τά τέλη κυκλοφορίας αὐτοκινήτων καί οἱ τόκοι τῶν δεσμευμένων σέ ἀκινητοποιήσεις κεφαλαίων ἀντιπροσωπεύουν ἐνδεικτικές μορφές σταθεροῦ κόστους.

Τό σταθερό κόστος μεταβάλλεται μακροχρόνια καί βραχυχρόνια, οἱ μεταβολές ὅμως αὐτές, κατά κανόνα, εἶναι ἀνεξάρτητες ἀπό τίς μεταβολές τοῦ ὄγκου δραστηριότητας. Ἡ ἀνεξαρτησία μεταξύ ὕψους σταθεροῦ κόστους καί ὄγκου δραστηριότητας δέν εἶναι ἀπόλυτη. Στήν περίπτωση π.χ. πού ἕνα τμῆμα τοῦ ἐργοστασίου διακόψει τή λειτουργία του, ἕνα μέρος ἀπό τό ἔμμισθο προσωπικό, ἡ ἀμοιβή τοῦ ὁποίου χαρακτηρίζεται ὡς κόστος σταθερό, θά ἀπολυθεῖ, ὁπότε καί τό ἀντίστοιχο κόστος (σταθερό) θά μεταβληθεῖ. Τό σταθερό κόστος διαχωρίζεται στίς ἑξῆς δύο ὑποκατηγορίες :

α. Στό βασικό σταθερό κόστος, τό ὁποῖο ἀποτελεῖται ἀπό στοιχεῖα πού δέν εἶναι δυνατή ἡ βραχυχρόνια μείωσή τους, χωρίς οὐσιώδη βλάβη τοῦ δυναμικοῦ τῆς οἰκονομικῆς μονάδας καί τῆς ἱκανότητάς της νά ἐπιδιώκει τήν πραγματοποίηση τῶν μακροχρόνιων στόχων της. Στήν κατηγορία αὐτή, μεταξύ ἄλλων, περιλαμβάνονται καί οἱ ἀποσβέσεις τῶν ἐγκαταστάσεων, οἱ ἀμοιβές βασικῶν στελεχῶν τῆς μονάδας/καί τά ἀσφάλιστρα τῶν πάγιων στοιχείων.

β. Στό βραχυχρόνιο σταθερό κόστος, τοῦ ὁποίου τό ὕψος προγραμματίζεται γιά περίοδο συνήθως ἑνός ἔτους, στή διάρκεια τοῦ ὁποίου παραμένει ἀμετάβλητο. Στήν κατηγορία αὐτή, μεταξύ ἄλλων, περιλαμβάνονται καί τό κόστος διαφημίσεων, τό κόστος ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως, τά ἔξοδα τοῦ ἔμμισθου προσωπικοῦ γενικά καί τά ἐνοίκια μηχανογραφικῶν μέσων.

7. Κόστος μεταβλητό εἶναι ἐκεῖνο πού ἐπηρεάζεται ἀπό τίς μεταβολές τοῦ ἐπιπέδου δραστηριότητας τῆς λειτουργικῆς μονάδας. Ἡ ἀξία τῶν πρώτων καί βοηθητικῶν ὑλῶν πού ἀναλώνονται, τά ἡμερομίσθια, ἡ ἀξία ἠλεκτρικοῦ ρεύματος, νεροῦ, ὑλικῶν συντηρήσεως, οἱ προμήθειες πωλήσεως, τά κόμιστρα μεταφορᾶς ἀγαθῶν, οἱ τόκοι τοῦ δανειακοῦ κεφαλαίου κινήσεως καί οἱ φόροι ἐπί τῆς παραγωγῆς ἀποτελοῦν μορφές τοῦ μεταβλητοῦ κόστους. Τό κόστος τῶν στοιχείων αὐτῶν μεταβάλλεται-αὐξάνεται ἤ μειώνεται-ὅταν αὐξομειώνονται ἡ παραγωγή, οἱ πωλήσεις καί γενικά ὅταν αὐξομειώνεται τό ἐπίπεδο δραστηριότητας τῆς λειτουργικῆς μονάδας στήν ὁποία ἀναφέρεται.

Τό μεταβλητό κόστος δέν αὐξομειώνεται μέ τόν ἴδιο ρυθμό πού αὐξομειώνεται ἡ ἀπασχόληση. Αὐτό αὐξομειώνεται, ἄλλοτε μέ ρυθμό μεγαλύτερο, ἄλλοτε μέ ρυθμό μικρότερο καί ἄλλοτε μέ ρυθμό ἴσο σέ σχέση μέ τήν αὐξομείωση τῆς ἀπασχολήσεως, ὅπως τοῦτο φαίνεται καί στό παρακάτω παράδειγμα.

Ἀπασχόληση σέ μονάδες	Ρυθμός μεταβολῆς ἀπασχολήσεως %	Α΄Περίπτωση		Β΄Περίπτωση		Γ΄Περίπτωση	
		Μεταβλητό κόστος	Ρυθμός μεταβολῆς %	Μεταβλητό κόστος	Ρυθμός μεταβολῆς %	Μεταβλητό κόστος	Ρυθμός μεταβολῆς %
10.000		50.000		50.000		50.000	
15.000	50	77.500	55	72.500	45	75.000	50
20.000	100	107.000	114	92.500	85	100.000	100
25.000	150	135.000	170	115.000	130	125.000	150
30.000	200	165.000	230	135.000	170	150.000	200

Τό μεταβλητό κόστος, ἀνάλογα μέ τόν βαθμό αὐξομειώσεώς του σέ σχέση μέ τή μεταβολή τοῦ ἐπιπέδου ἀπασχολήσεως τῆς λειτουργικῆς μονάδας, διακρίνεται στίς ἀκόλουθες τρεῖς ὑποκατηγορίες :

α. Μεταβλητό κόστος "Αὖξον" εἶναι ἐκεῖνο πού μεταβάλλεται μέ ρυθμό μεγαλύτερο ἀπό τό ρυθμό μεταβολῆς τῆς ἀπασχολήσεως (περίπτωση Α). Παράδειγμα " αὔξοντος " μεταβλητοῦ κόστους ἀποτελεῖ τό κόστος ἡμερομισθίων, τό ὁποῖο μεταβάλλεται, π.χ. μέ αὐξήσεις κατά 25% γιά νυκτερινή ἀπασχόληση, κατά 75% γιά ἀπασχόληση Κυριακῆς-ἡμέρας καί κατά 100% γιά ἀπασχόληση Κυριακῆς - νύκτας.

β. Μεταβλητό κόστος "φθῖνον" εἶναι ἐκεῖνο πού μεταβάλλεται μέ ρυθμό μικρότερο ἀπό τό ρυθμό μεταβολῆς τῆς ἀπασχολήσεως (περίπτωση Β). Παράδειγμα " φθίνοντος " μεταβλητοῦ κόστους ἀποτελεῖ τό κόστος τῶν πρώτων ὑλῶν, τό ὁποῖο μειώνεται ὅσο αὐξάνει ἡ ποσότητα πού ἀγοράζεται, ἐξαιτίας τῶν ποσοτικῶν ἐκπτώσεων πού, κατά κανόνα, ἰσχύουν στίς περιπτώσεις αὐτές.

γ. Μεταβλητό κόστος ἀναλογικό εἶναι ἐκεῖνο πού μεταβάλλεται μέ τόν ἴδιο ρυθμό πού μεταβάλλεται ἡ ἀπασχόληση (περίπτωση Γ). Παράδειγμα μεταβλητοῦ ἀναλογικοῦ κόστους ἀποτελεῖ ἡ ἀμοιβή ἐργασίας μέ βάση τό κομμάτι ἤ ἡ ἀμοιβή βιομηχανοποιήσεως (φασόν).

8. Ἡ ἀνάλυση τοῦ κόστους σέ μεταβλητό καί σταθερό, μέ τό περιθώριο κέρδους πού προσδιορίζεται μέ βάση τό μεταβλητό κόστος, παρουσιάζεται στό σχῆμα Νο 2 πού ἀκολουθεῖ.

Ἡ ἀνάλυση τοῦ κόστους σέ σταθερό καί μεταβλητό ἐκτείνεται σέ ὅλες τίς λειτουργίες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, δηλαδή τήν παραγωγή, τή διοίκηση, τή διάθεση, τή χρηματοδότηση καί τήν ἔρευνα -ἀνάπτυξη, ἔτσι ὥστε ἡ διαφορά τοῦ μεταβλητοῦ κόστους ἀπό τήν τιμή πωλήσεως νά παρουσιάζει τό ὁριακό περιθώριο κέρδους πού προορίζεται νά καλύπτει ὁλόκληρο τό σταθερό κόστος καί νά συμβάλλει στή διαμόρφωση καθαροῦ ἀποτελέσματος (καθαροῦ κέρδους). Ὁ καταλογισμός τοῦ μεταβλητοῦ κόστους τῶν λοιπῶν πλήν τῆς παραγωγῆς λειτουργιῶν στά ἐπιμέρους προϊόντα γίνεται μέ διάφορα κριτήρια πού εἶναι κατάλληλα γιά τό σκοπό αὐτό.

Γιά τό διαχωρισμό τοῦ πλήρους κόστους τῆς οἰκονομικῆς μονάδας σέ σταθερό καί μεταβλητό, σ'ὅλα τά στάδια πραγματοποιήσεώς του, εἶναι ἀναγκαῖος ὁ διαχωρισμός τῶν στοιχείων τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους, δηλαδή τοῦ κόστους πού περιλαμβάνει στοιχεῖα σταθεροῦ καί μεταβλητοῦ κόστους. Τά στοιχεῖα αὐτά εἶναι δυνατό νά κατανέμονται σέ σταθερό καί μεταβλητό μέρος μέ κριτήρια ἐμπειρικά, τά ὁποῖα ὁδηγοῦν σέ ὀρθά ἀποτελέσματα μέ ἱκανοποιητική προσέγγιση. Ὅπου ἡ ἐμπειρική μέθοδος δέν εἶναι ἱκανοποιητική, εἶναι δυνατή ἡ ἐφαρμογή μαθηματικῶν μεθόδων διασπάσεως τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους σέ σταθερό καί μεταβλητό μέρος, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 5.1.501.

9. Κόστος ὁριακό εἶναι ἐκεῖνο πού χρειάζεται γιά νά αὐξηθεῖ ἡ παραγωγή ἤ ἡ ἀπασχόληση κατά μία μονάδα, ἤ ἐκεῖνο

ΣΧΗΜΑΤΙΚΗ ΠΑΡΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΠΕΡΙΘΩΡΙΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΜΕΤΑΒΛΗΤΟ ΚΟΣΤΟΣ

Τιμή Πωλήσεως

Μεταβλητό Κόστος

Περιθώριο κέρδους μέ βάση τό μεταβλητό κόστος

Μεταβλητό Κόστος

Σταθερό Κόστος

Καθαρό Κέρδος

ΣΧΗΜΑ No. 2

πού ἐξοικονομεῖται ἀπό τή μείωση τῆς παραγωγῆς ἤ ἀπασχολήσεως κατά μία μονάδα.

Ὁ προσδιορισμός καί ἡ χρήση τοῦ ὁριακοῦ κόστους γίνεται βασικά στίς περιπτώσεις τῶν βιομηχανιῶν ἐξατομικευμένης παραγωγῆς, ὅπως εἶναι π.χ. ἡ κατασκευή ἑνός ἐπί πλέον μεγάλου πλοίου ἤ ἀεροπλάνου, μιᾶς ἐπί πλέον γέφυρας ἤ ἑνός ἐπί πλέον κτιρίου.

Τό ὁριακό κόστος ἀποτελεῖται, κατά κανόνα, ἀπό στοιχεῖα μεταβλητά. Ὁ προσδιορισμός γίνεται στίς περιπτώσεις καθορισμοῦ διαφορικῶν τιμῶν πωλήσεως, δηλαδή τιμῶν πωλήσεως τῆς πρόσθετης μονάδας τῶν παραγόμενων προϊόντων σέ τιμές διαφορετικές (μικρότερες) ἀπό τίς τιμές πωλήσεως τῶν λοιπῶν προϊόντων. Ὁ προσδιορισμός τοῦ ὁριακοῦ κόστους γίνεται ἐπίσης στίς περιπτώσεις μεταβολῆς τῆς ἀπασχολήσεως.

10. Κ ό σ τ ο ς δ ι α φ ο ρ ι κ ό εἶναι ἐκεῖνο πού χρειάζεται γιά νά αὐξηθεῖ ἡ παραγωγή ἤ ἀπασχόληση κατά ὁρισμένη ποσότητα παραγωγῆς, ἤ ἐκεῖνο πού ἐξοικονομεῖται ἀπό τή μείωση τῆς παραγωγῆς ἤ ἀπασχολήσεως κατά ὁρισμένη ποσότητα παραγωγῆς.

Ἡ ἔννοια τοῦ διαφορικοῦ κόστους ἀποσαφηνίζεται ἀπό τό ἀκόλουθο παράδειγμα :

ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΜΟΝΑΔΕΣ		ΚΟΣΤΟΣ
Τσιμέντο	τόννοι	60.000 Χ 1.000	Δρχ.	60.000.000
"	"	80.000 Χ 900	"	72.000.000
Διαφορά	"	20.000 Χ 600	"	12.000.000

Τό πρόσθετο κοστος τῶν δρχ. 12.000.000 γιά τήν ἐπιπλέον παραγωγή τῶν 20.000 τόννων τσιμέντου, ἀντιπροσωπεύει τό διαφορικό κόστος τῆς ἐπιπλέον ἀπασχολήσεως.

Παρά τό γεγονός ὅτι τό διαφορικό κόστος φαίνεται νά εἶναι ὁλόκληρο μεταβλητό, ὅταν πρόκειται νά ληφθεῖ μιά ὁποιαδήποτε ἀπόφαση μέ βάση τή διαφορική ἀνάλυση, ἐξετάζονται ἀναλυτικά ὅλες οἱ περιπτώσεις ἐπηρεασμοῦ τῶν ἐπιμέρους κοστολογικῶν στοιχείων, μερικά ἀπό τά ὁποῖα, ἐνδεχομένως, ἀνήκουν στήν κατηγορία τῶν σταθερῶν. Π.χ. εἶναι πολύ πιθανό γιά τήν πρόσθετη παραγωγή νά θεωρηθεῖ ἀναγκαία ἡ ἀναδιάταξη ὁρισμένων παραγωγικῶν μέσων, ἡ προσθήκη ἑνός νέου μηχανήματος, ἡ προμήθεια μιᾶς ἐγκαταστάσεως αὐτόματης ἐπεξεργασίας κάποιας φάσεως τῆς παραγωγῆς ἤ τῆς διακινήσεως τῶν ὑλικῶν, ἡ πρόσληψη ἑνός νέου ὑπαλλήλου, ἡ χρησιμοποίηση πρόσθετου χώρου ἀποθηκεύσεωςἤ ἡ ἀγορά ἑνός νέου μεταφορικοῦ μέσου. Τά στοιχεῖα αὐτά κόστους, ἄν καί ἐντάσσονται στήν κατηγορία τῶν σταθερῶν, περιλαμβάνονται σέ ὁποιαδήποτε διαφορική ἀνάλυση τοῦ κόστους, προκειμένου νά προσδιορίζονται τά ακριβή ἀποτελέσματα ἀπό τήν ὑλοποίηση ἀποφάσεως γιά αὔξησητῆς παραγωγῆς.

Διαφορικό κόστος ὑπολογίζεται ὄχι μόνο στήν αὔξηση ἀλλά καί στή μείωση τῆς ἀπασχολήσεως. Ἡ μείωση τοῦ κόστους λόγω μειώσεως τῆς παραγωγῆς κατά ὁρισμένη ποσότητα ποτέ δέν ἀντιστοιχεῖ στό μεταβλητό κόστος πού παρουσιάζουν οἱ προϋπολογιστικές ἀναλύσεις. Ἡ μείωση τοῦ κόστους, π.χ. στίς περιπτώσεις μειώσεως τῆς παραγωγῆς ἐπειδή διακόπτεται ἡ λειτουργία ἑνός τμήματος τοῦ ἐργοστασίου ἤ μιᾶς γραμμῆς παραγωγῆς ἤ ἐπειδή μειώνεται ὁ χρόνος λειτουργίας τῶν

ἐγκαταστάσεων, δέν ἀφορᾶ μόνο σέ μεταβλητά στοιχεῖα κόστους. Ὁρισμένα στοιχεῖα πού θεωροῦνται μεταβλητά ἐξακολουθοῦν νά ὑπάρχουν ἀκέραια καί μετά τή μείωση τῆς ἀπασχολήσεως, ἐνῶ ἄλλα πού ἐντάσσονται στά σταθερά μειώνονται κατά μικρό ἤ μεγάλο ποσοστό.

Τό διαφορικό κόστος προσδιορίζεται, τόσο προϋπολογιστικά (προϋπολογιστικό διαφορικό κόστος), ὅσο καί ἀπολογιστικά (ἀπολογιστικό διαφορικό κόστος).

11. Κόστος ὑπολογιστικό ἤ κόστος εὐκαιρίας (ὑπολογιστικά ἔξοδα) εἶναι ἐκεῖνο τό ὁποῖο δέν παίρνει μορφή χρηματικῆς ἐκροῆς, ὅπως γίνεται μέ τό ἱστορικό κόστος. Ἡ μέτρηση τῶν στοιχείων τοῦ ὑπολογιστικοῦ κόστους στηρίζεται σέ ὑπολογισμούς. Τέτοια στοιχεῖα εἶναι, π.χ. ἡ ἀμοιβή τοῦ ἐπιχειρηματία, ὁ τόκος τοῦ ἰδίου κεφαλαίου καί ἡ ἀμοιβή πού ἀντιστοιχεῖ στό KNOW HOW τοῦ ἴδιου τοῦ ἐπιχειρηματία.

Ὁ ὑπολογισμός τοῦ κόστους εὐκαιρίας, γιά νά εἶναι ἀκριβής, λαμβάνει ὑπόψη τήν ἀπώλεια τοῦ ἐσόδου, πού ὀφείλεται στό γεγονός ὅτι ὁ συγκεκριμένος συντελεστής παραγωγῆς χρησιμοποιεῖται στήν οἰκονομική μονάδα, ἀντί νά χρησιμοποιεῖται σέ μιά δραστηριότητα ἔξω ἀπό αὐτή ἤ ὅτι τά συγκεκριμένα παραγωγικά μέσα χρησιμοποιοῦνται γιά τό σκοπό Α ἀντί τοῦ Β. Σχετικά παραδείγματα ἀποτελοῦν οἱ ἀκόλουθες περιπτώσεις :

- Προκειμένου νά ὑπολογιστεῖ τό κόστος τῶν ὑπηρεσιῶν τοῦ ἐπιχειρηματία, λαμβάνεται ὑπόψη ἡ ἀμοιβή (π.χ. 100.000 δρχ. τό μῆνα) πού θά κέρδιζε αὐτός ἄν πρόσφερε τίς ὑπηρεσίες του σάν διευθυντικό στέλεχος σέ ἄλλη οἰκονομική μονάδα.

- Προκειμένου νά ὑπολογιστεῖ τό κόστος τῶν ἰδίων κεφαλαίων λαμβάνεται ὑπόψη τό ἔσοδο (π.χ. τόκος προθεσμιακῶν καταθέσεων 14% ἐτησίως) πού θά ἦταν δυνατό νά δώσουν τά ἴδια κεφάλαια ἄν εἶχαν τοποθετηθεῖ ἔξω ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα.

- Προκειμένου νά ὑπολογιστεῖ τό κόστος ἰδιοχρησιμοποιήσεως μιᾶς εὑρεσιτεχνίας λαμβάνεται ὑπόψη τό ἔσοδο πού θά εἶχε ἡ οἰκονομική μονάδα ἀπό τήν ἐκχώρηση ἤ ἐνοικίασή της.

- Προκειμένου νά ὑπολογιστεῖ τό κόστος χρησιμοποιήσεως τῶν μέσων παραγωγῆς στήν παραγωγή τοῦ προϊόντος Α ἀντί τοῦ προϊόντος Β λαμβάνεται ὑπόψη τό ἔσοδο πού θά εἶχε προκύψει ἀπό τήν πώληση τοῦ προϊόντος Β, ἄν εἶχε προκριθεῖ ἡ παραγωγή του.

12. Κόστος ἐλέγξιμο εἶναι ἐκεῖνο πού πραγματοποιεῖται στίς τελευταῖες λειτουργικές ὑποδιαιρέσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Τό κόστος αὐτό συνδέεται μέ συγκεκριμένους φορεῖς εὐθύνης, στούς ὁποίους δίνεται ἡ ἐξουσία νά ἀποφασίζουν γιά τό τμῆμα ἐκεῖνο τοῦ κόστους γιά τό ὁποῖο θεωροῦνται ὑπεύθυνοι.

Τό ἐλέγξιμο κόστος εἶναι, κατά κανόνα, μεταβλητό καί συμπίπτει μέ τό ἄμεσο μεταβλητό κόστος τῆς συγκεκριμένης λειτουργικῆς μονάδας.

Ὁ ἔλεγχος τοῦ κόστους περιορίζεται στά στοιχεῖα ἐκεῖνα πάνω στά ὁποῖα ὑπάρχει πλήρης ἐξουσία τοῦ ὑπεύθυνου φορέα νά ἀποφασίζει γιά τό ὕψος τους, ὅπως π.χ. ὁ ἐργοδηγός εὐθύνεται μόνο γιά τά ὡρομίσθια τῶν ἐργατῶν πού ἐλέγχει, κατευθύνει καί ἀποφασίζει γιά τήν παραμονή τους ἤ ὄχι στό τμῆμα του, γιά τό ποσοστό τῶν σκράπς, γιά τίς ἀπώλειες ἀπό τήν κατεργασία τῶν πρώτων ὑλῶν ἤ γιά τά κακότεχνα καί

ἐλαττωματικά προϊόντα. Δέν εὐθύνεται ὅμως ὁ ἐργοδηγός, καί συνεπῶς δέν ἐλέγχεται, γιά τίς ἀποσβέσεις τῶν πάγιων στοιχείων πού χρησιμοποιοῦνται στό τμῆμα του· ἤ γιά τίς ἐπιβαρύνσεις τοῦ τμήματός του ἀπό ἔμμεσα ἔξοδα (ὅπως π.χ. ἀσφάλιστρα πυρός ἤ διευθυντικό κόστος τοῦ ἐργοστασίου), ἐπειδή δέν ἀποφασίζει, οὔτε ἀσκεῖ ἐξουσία κατά τήν πραγματοποίηση τοῦ κόστους αὐτοῦ.

13. Κόστος μή ἐλέγξιμο δέν ὑπάρχει στήν πραγματικότητα, γιατί ὁποιοδήποτε κόστος πού δέν ἐλέγχεται σέ κάποιο ἐπίπεδο τῆς διοικητικῆς διαρθρώσεως τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἐλέγχεται σέ ἕνα ἄλλο ἀνώτερο ἐπίπεδο, στό ὁποῖο λαμβάνονται ἀποφάσεις γιά τή διαμόρφωσή του.

14. Κόστος ἀγορανομικό εἶναι ἡ ἐξειδικευμένη ἐκείνη μορφή τοῦ κόστους τό ὁποῖο διαμορφώνεται μέ βάση τίς ἀγορανομικές διατάξεις πού ἰσχύουν κάθε φορά.

Γιά τόν προσδιορισμό τοῦ ἀγορανομικοῦ κόστους ἀπό τίς οἰκονομικές μονάδες λαμβάνεται ὑπόψη ὅτι σκοπός τοῦ κόστους αὐτοῦ εἶναι ὁ καθορισμός τιμῶν πωλήσεως τῶν ἀγαθῶν πού κρίνεται ὅτι ἐπηρεάζουν σημαντικά τόν τιμάριθμο κόστους ζωῆς ἤ προσφέρονται σέ ἀνεπαρκεῖς, σέ σχέση μέ τή ζήτησή τους, ποσότητες. Οἱ ἀγορανομικές τιμές πωλήσεως καθορίζονται μέ τήν προσθήκη στό ἀγορανομικό κόστος ἑνός ποσοστοῦ καθαροῦ ἤ μικτοῦ κέρδους.

Τό ἀγορανομικό κόστος προσδιορίζεται, κατά κανόνα, ἐξωλογιστικά.

Ὁ σχηματισμός του βασίζεται σέ κοστολογικά δεδομένα ἱστορικοῦ κόστους, σέ ὑπολογιστικά ἔξοδα (π.χ. τόκοι ἰδίου κεφαλαίου) καί σέ ἀποτιμήσεις ὁρισμένων στοιχείων του σέ τιμές ἀντικαταστάσεως.

Ἐσωλογιστικός προσδιορισμός τοῦ ἀγορανομικοῦ κόστους εἶναι δυνατός χάρη στούς λογαριασμούς τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως (ὁμάδας 9); στούς ὁποίους εἶναι δυνατή ἡ καταχώρηση - παρακολούθηση καί τῶν ὑπολογιστικῶν ἐξόδων.

5.1.4 Κοστολογική διάρθρωση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας

5.1.400 Κοστολογική ὀργάνωση

1. Κοστολογική ὀργάνωση εἶναι τό σύστημα μέ τό ὁποῖο, ἀνάμεσα σέ ἄλλα, καθορίζονται καί τά ἀκόλουθα :

- Οἱ κοστολογικές ὑποδιαιρέσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας καί ἡ ὀργανωτική τους διάρθρωση πού ἐξασφαλίζουν τίς κοστολογικές πληροφορίες, οἱ ὁποῖες κρίνονται ἐπαρκεῖς γιά τήν ἐξυπηρέτηση τῶν ἀναγκῶν της.

- Ἡ διαδικασία λογιστικῆς παρακολουθήσεως τῶν κοστολογικῶν στοιχείων, ἔτσι ὥστε νά ἐξασφαλίζεται ἀκρίβεια, ἐγκαιρότητα καί ταχύτητα στόν προσδιορισμό τοῦ κόστους.

- Τά κατάλληλα ἔντυπα καί ὁ μηχανισμός συμπληρώσεώς τους, ἔτσι ὥστε νά ἐπιτυγχάνεται μέ ταχύτητα, ἀκρίβεια καί οἰκονομία ἡ σύλληψη τῆς ροῆς τῶν πρωτογενῶν ποσοτικῶν κοστολογικῶν μεγεθῶν.

- Οἱ βάσεις ἤ τά κριτήρια κατανομῆς τοῦ ἔμμεσου κόστους στίς λειτουργίες ἤ στούς ἐνδιάμεσους καί τελικούς φορεῖς.
- Ἡ διάρθρωση, ὁ χρόνος καταρτίσεως καί τά ἐπίπεδα τῆς ὀργανωτικῆς πυραμίδας πρός τά ὁποῖα ἀπευθύνονται οἱ λογιστικές καταστάσεις μέ τό ἀναγκαῖο κοστολογικό ὑλικό.
- Οἱ ἀρχές καί κανόνες ἀποτιμήσεως τῶν στοιχείων τοῦ κόστους.

2. Κατά τό σχεδιασμό τῆς κοστολογικῆς ὀργανώσεως λαμβάνεται πάντοτε ὑπόψη τό τεχνολογικό καί ὀργανωτικό σχῆμα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

Ἡ τεχνολογική διάρθρωση, κατά κανόνα, δημιουργεῖ τό διαρθρωτικό πλέγμα ἀλλά καί τόν περιοριστικό παράγοντα τῆς κοστολογικῆς ὀργανώσεως, τουλάχιστο στόν τομέα τῆς λειτουργίας παραγωγῆς. Ἔτσι, ἄν τό προϊόν περνάει ἀπό τέσσερα στάδια ἤ φάσεις παραγωγῆς (π.χ. νηματοποίηση, ὕφανση, βάφιμο, φινίρισμα) πού πραγματοποιοῦνται σέ τέσσερα τμήματα παραγωγῆς (νηματουργεῖο, ὑφαντήριο, βαφεῖο, φινιριστήριο) μέ πλήρη γιά τό καθένα τεχνολογική αὐτοτέλεια, ἡ κοστολογική ὀργάνωση θά δημιουργήσει τουλάχιστον ἀντίστοιχα πρός τά τμήματα παραγωγῆς κέντρα κόστους, μέ σκοπό τόν προσδιορισμό τοῦ κόστους παραγωγῆς τοῦ προϊόντος, χωριστά γιά κάθε φάση.

Θέσεις ἤ κέντρα κόστους δημιουργοῦνται, κατά κανόνα, ἀντίστοιχα μέ τίς ὀργανωτικές μονάδες πού προβλέπει τό σχέδιο διοικητικῆς ὀργανώσεως τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

5.1.401 Οἱ βασικές λειτουργίες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας

1. Ὁ ἀριθμός τῶν βασικῶν λειτουργιῶν κάθε οἰκονομικῆς μονάδας ἐξαρτᾶται ἀπό τό ἀντικείμενο ἀπασχολήσεως καί τό μέγεθός της.

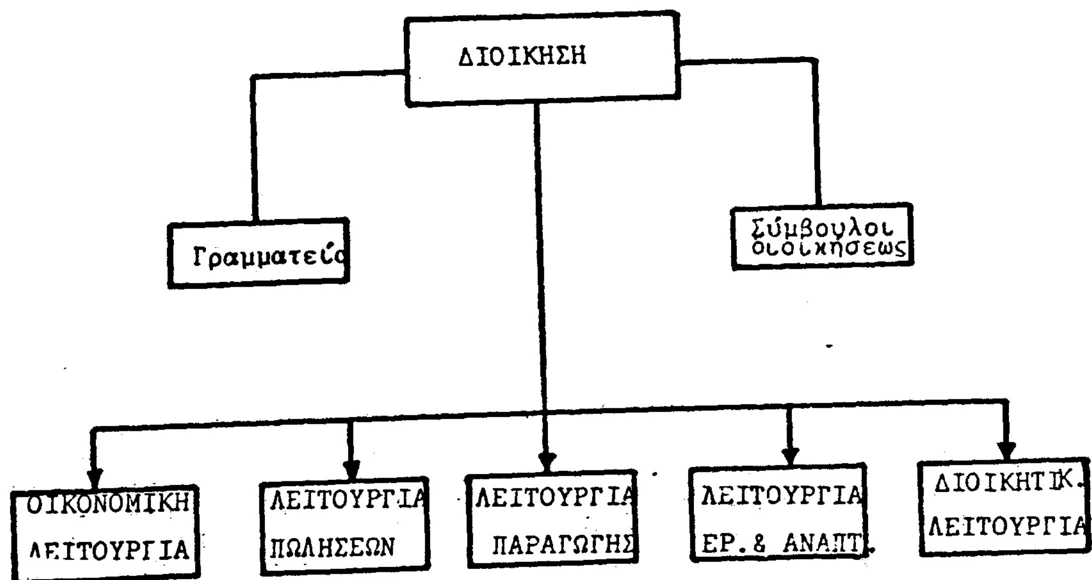
2. Ἡ διοικητική διάρθρωση τῶν μεταποιητικῶν μονάδων μεγάλου μεγέθους, κατά κανόνα, εἶναι αὐτή πού παρουσιάζεται στό σχῆμα Νο 3 πού ἀκολουθεῖ.

3. Ἡ διοικητική διάρθρωση τῶν μεταποιητικῶν μονάδων μικροῦ ἤ μεσαίου μεγέθους, κατά κανόνα, εἶναι ἁπλούστερη λόγω τῆς συμπτύξεως πολλῶν ἀπό τίς λειτουργίες τοῦ προηγούμενου σχήματος Νο 3. Ἡ συμπτυγμένη αὐτή διοικητική διάρθρωση παρουσιάζεται στό σχῆμα Νο 4 πού ἀκολουθεῖ.

4. Ἡ διοικητική διάρθρωση τῶν ἐμπορικῶν μονάδων καί τῶν μονάδων παροχῆς ὑπηρεσιῶν διαφέρει ἀπό ἐκείνη τῶν μονάδων τοῦ μεταποιητικοῦ τομέα. Ὅπως φαίνεται καί ἀπό τό σχῆμα Νο 5 πού ἀκολουθεῖ, ἡ οἰκονομική καί διοικητική λειτουργία, καθώς καί ἡ λειτουργία πωλήσεων, ὑπάρχουν στίς μονάδες, τόσο τοῦ μεταποιητικοῦ, ὅσο καί τοῦ ἐμπορικοῦ τομέα.

5. Οἱ βασικές λειτουργικές ὑποδιαιρέσεις ἀποτελοῦν τά πρωταρχικά κέντρα κόστους, στά ὁποῖα κατανέμεται τό σύνολο τῶν ὀργανικῶν ἐξόδων κατ'εἶδος γιά τό σχηματισμό τοῦ λειτουργικοῦ κόστους τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Οἱ ὑπολειτουργίες, στίς ὁποῖες ἀναλύονται οἱ λειτουργίες, καί οἱ λειτουργικές μονάδες, ἀποτελοῦν τόν ὁδηγό τῆς κοστολογικῆς ὀργανώσεως ἀντίστοιχων κέντρων κόστους.

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΗ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΜΕΓΑΛΗΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ



ΣΧΗΜΑ Νο. 3

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΗ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΜΙΚΡΗΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ



ΣΧΗΜΑ No. 4

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΗ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ



ΣΧΗΜΑ No. 5

5.1.402 Κέντρα (τμήματα) ή θέσεις κόστους

1. Κέντρο (τμῆμα) ἤ θέση κόστους εἶναι ἡ μικρότερη μονάδα δραστηριότητας ἤ περιοχῆς εὐθύνης, γιά τήν ὁποία πραγματοποιεῖται λογιστική συγκέντρωση τοῦ κόστους της μέ σκοπό τή μέτρηση τῆς ἀποτελεσματικότητάς της.

2. Μερικά ἀπό τά κριτήρια δημιουργίας τῶν λειτουργικῶν ὑποδιαιρέσεων ἤ τῶν λειτουργικῶν μονάδων, στίς ὁποῖες ἀντιστοιχοῦν τά κέντρα κόστους πού ἡ κοστολογική ὀργάνωση διαμορφώνει, εἶναι τά ἀκόλουθα :

α. Αὐτοτέλεια χώρου : Δύο ἐργοστάσια πού διακρίνονται μεταξύ τους χωροταξικά, ἀποτελοῦν ξεχωριστές ὀργανωτικές μονάδες καί συνεπῶς ξεχωριστά κέντρα κόστους, ἔστω καί ἄν σ' αὐτά παράγεται τό ἴδιο προϊόν ἤ ἀναπτύσσεται πανομοιότυπη δραστηριότητα. Τό ἴδιο ἰσχύει, π.χ. γιά δύο καταστήματα πωλήσεων, δύο νοσηλευτικές μονάδες ἤ δύο κέντρα ἐρευνῶν.

β. Τεχνολογική διάρθρωση : Ὅταν ἡ διαδικασία παραγωγῆς διαχωρίζεται σέ στάδια ἤ φάσεις, οἱ ὁποῖες παρουσιάζουν μεταξύ τους σαφή τεχνολογική αὐτοτέλεια καί τό ἔργο πού παράγεται σέ κάθε μία ἀπό αὐτές εἶναι μετρήσιμο, κάθε στάδιο ἤ φάση κατεργασίας εἶναι δυνατό νά ἀποτελέσει ξεχωριστή λειτουργική ὑποδιαίρεση ἤ κέντρο κόστους. Τέτοια παραδείγματα ἀποτελοῦν ἡ κατασκευή τοῦ ἕτοιμου ἐνδύματος σέ ἐργοστάσιο πού ἔχει νηματουργεῖο, ὑφαντήριο, βαφεῖο, ραφεῖο καί σιδερωτήριο, ἡ παραγωγή ἐξευγενισμένων λαδιῶν σέ ἐργοστάσιο πού ἔχει τμήματα προκαθάρσεως, ἐξουδετερώσεως, ἀποχρωματισμοῦ καί ἀποσμήσεως, καθῶς καί ἡ τελική συναρμολόγηση λεωφορείων σέ ἐργοστάσιο πού ἔχει τμήματα σιδηρουργείου, ἐπενδύσεων, βαφείου, καθισμάτων καί διακοσμήσεως.

γ. Ἔλεγχος κόστους : Ὁ ἔλεγχος τοῦ κόστους συνδέεται μέ τόν ἔλεγχο τῶν ὑπεύθυνων φορέων διοικητικῆς ἐξουσίας, πού εἶναι ὑπεύθυνοι στίς λειτουργικές ὑποδιαιρέσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Ὁ ἀριθμός τῶν φορέων αὐτῶν εὐθύνης, μικρός ἤ μεγάλος, προσδιορίζεται : (1) Ἀπό τήν κρίση τῆς διοικήσεως τῆς μονάδας σχετικά μέ τή σπουδαιότητα καί ἀνάγκη ἐλέγχου τοῦ κόστους κατά μικρές ἤ μεγάλες περιοχές πραγματοποιήσεώς του. (2) Ἀπό τήν ἀνάγκη συμπιέσεως τοῦ κόστους. (3) Ἀπό τόν ἀριθμό ἤ τήν ποιότητα τῶν εἰδῶν πού παράγονται καί τήν ἔκταση καί συνθετότητα τῆς διαδικασίας παραγωγῆς τους. Ὅσο μεγαλύτερα εἶναι τά σχετικά μεγέθη, τόσο ὁ ἀριθμός τῶν κοστολογικῶν κέντρων, πού εἶναι δυνατό νά ὀργανώνονται, εἶναι μεγαλύτερος.

δ. Κέντρα ἐπενδύσεως ἤ κέντρα κέρδους : Ὅταν ἡ διοίκηση τῆς μονάδας ἐπιδιώκει τή μέτρηση ἤ τόν ἔλεγχο τῆς ἀποτελεσματικότητας ἑνός κέντρου ἐπενδύσεως, ὅπως π.χ. ἑνός ἐργοταξίου πού ὀργανώνεται γιά τήν ἐκτέλεση μιᾶς γέφυρας, ἤ ἑνός κέντρού κέρδους, ὅπως π.χ. μιᾶς συνεργασίας κοινοπρακτικοῦ χαρακτῆρα, ἤ ἑνός κλάδου ἐκμεταλλεύσεως, ὅπως π.χ. τοῦ κλάδου ἀνταλλακτικῶν ἐπιβατικῶν αὐτοκινήτων μιᾶς ἀντιπροσωπείας αὐτοκινήτων, δημιουργοῦνται ἀντίστοιχες ὀργανωτικές μονάδες καθώς καί ἀνάλογα κέντρα ἤ θέσεις κόστους. Εἶναι δυνατό τά κέντρα κέρδους νά περιλαμβάνουν περισσότερα ἀπό ἕνα κέντρα κόστους, ὅπως π.χ. ὅταν τό ἔργο πού παράγεται στά ἐπιμέρους κέντρα κόστους εἶναι δύσκολο νά ἀποτιμηθεῖ ἤ ἡ ἀποτίμησή του κρίνεται ἀσύμφορη.

Γιά τή διάκριση τῶν κέντρων κόστους, κέντρων κέρδους καί κέντρων ἐπενδύσεων, λαμβάνονται ὑπόψη οἱ ἑξῆς διαφορές :

- Στά κέντρα κόστους ἡ εὐθύνη καί ὁ ἔλεγχος περιορίζονται βασικά στό κόστος πού διαμορφώνεται σ'αὐτά.

- Στά κέντρα κέρδους ἡ εὐθύνη καλύπτει τόσο τό κόστος, ὅσο καί τό ἔσοδο πού πραγματοποιεῖται ἀπό τή διάθεση τῶν προϊόντων ἤ ὑπηρεσιῶν πού παράγονται σ'αὐτά.

- Στά κέντρα έπενδύσεως ή εύθύνη άναφέρεται σέ ένα ποσοστό άποδόσεως (κέρδος) πού ύπολογίζεται στό ύψος τοῦ έπενδυμένου κεφαλαίου. Καί στήν περίπτωση αύτή μεσολαβεῖ όπωσδήποτε έλεγχος τοῦ κόστους, τό όποῖο άποτελεῖ διαμορφωτικό στοιχεῖο τοῦ ποσοστοῦ άποδόσεως τοῦ έπενδυμένου κεφαλαίου.

5.1.403 Κύρια καί βοηθητικά κέντρα (τμήματα) κόστους

Βασικό διακριτικό στοιχεῖο κατατάξεως τῶν κέντρων κόστους σέ κύρια καί βοηθητικά εἶναι ό προορισμός τοῦ κόστους πού συγκεντρώνεται σ'αύτά καί ό λειτουργικός τους προσανατολισμός μέσα στή μονάδα.

Τά βοηθητικά κέντρα κόστους λειτουργοῦν μέ κύριο σκοπό-προορισμό τήν έξυπηρέτηση τῶν άναγκῶν τῶν κύριων κέντρων κόστους. Έτσι, τό κόστος τους άπορροφᾶται ή έπιβαρύνει τά κύρια κέντρα. Ή άτμοπαραγωγή π.χ. εἶναι βοηθητικό κέντρο, έπειδή ή παραγωγή τοῦ προϊόντος της (άτμοῦ) προορίζεται νά καλύπτει τίς άνάγκες άλλων κύριων καί βοηθητικῶν κέντρων. Αλλα παραδείγματα άποτελοῦν ή ήλεκτροπαραγωγή, τό συνεργεῖο έπισκευῶν καί συντηρήσεων, τό χημεῖο καί τό σχεδιαστήριο.

Τά κύρια κέντρα κόστους έχουν ώς βασικό σκοπό λειτουργίας τήν παραγωγή τῶν ένδιάμεσων ή τελικῶν προϊόντων. Έτσι, κατά κανόνα, τό κόστος τους έπιβαρύνει τούς ένδιάμεσους καί τελικούς φορεῖς κόστους, δηλαδή τά προϊόντα πού παράγονται, ένῶ περιπτώσεις παροχῆς έργου μεταξύ τῶν κύριων τμημάτων ή άπό τά κύρια πρός τά βοηθητικά άποτελοῦν τήν έξαίρεση.

Μεταξύ τῶν βοηθητικῶν, τῶν κύριων ή τῶν κύριων καί βοηθητικῶν κέντρων γίνεται συνεχής ροή παροχῶν καί άντιπαροχῶν έργου

καί ἀνάλογη μεταφορά κόστους, μέχρι νά διαμορφωθεῖ ὁλοκληρωτικά τό ὁλικό ὕψος τοῦ κόστους τῶν βοηθητικῶν κέντρων. Τό κόστος αὐτό ἐπιρρίπτεται, μέ βάση διάφορα κριτήρια, στά κύρια κέντρα κόστους. Ἔτσι, διαμορφώνεται τό ὁλικό κόστος τῶν κύριων κέντρων, τό ὁποῖο καταλογίζεται στούς τελικούς φορεῖς πού εἶναι τά ἐνδιάμεσα καί τελικά προϊόντα.

5.1.404 Ἐνδιάμεσοι καί τελικοί φορεῖς κόστους

1. Τελικός φορέας κόστους εἶναι τό προϊόν ἤ ἡ ὑπηρεσία πού παράγεται καί πού προορίζεται νά διατεθεῖ ἤ θά ἦταν δυνατό νά διατεθεῖ στήν μορφή πού παράγεται, ὅπως π.χ. τό νῆμα, τό ὕφασμα, τό ἕτοιμο ἔνδυμα, τό ἀνταλλακτικό τοῦ αὐτοκινήτου ἤ τοῦ μηχανήματος, τό αὐτοκίνητο καί τό μηχάνημα.

2. Ἐνδιάμεσοι φορεῖς κόστους εἶναι τά προϊόντα πού παράγονται σέ διάφορες φάσεις ἤ στάδια κατεργασίας, τά ὁποῖα δέν εἶναι δυνατό νά διατεθοῦν στήν κατανάλωση μέ τή μορφή πού παίρνουν στά στάδια αὐτά παραγωγῆς, ὅπως π.χ. τά μέρη ἑνός ὑπό κατασκευή ἕτοιμου ἐνδύματος ἤ ὑποδήματος ἤ ἔπιπλου ἤ μιᾶς μηχανῆς (πρίν πάρουν τή μορφή ἀνταλλακτικοῦ).

5.1.405 Μονάδες ἔργου

1. Μονάδες ἔργου εἶναι ἐκεῖνες πού χρησιμοποιοῦνται γιά τή μέτρηση τῆς παραγωγῆς, τῆς δραστηριότητας ἤ τῆς ἀπασχολήσεως ἑνός τμήματος, ἑνός κέντρου κόστους καί γενικά μιᾶς λειτουργικῆς ὑποδιαιρέσεως τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Ἡ μονάδα ἔργου χρησιμεύει σάν βάση ἐπιρρίψεως ἤ καταλογισμοῦ τῶν ἐξόδων τοῦ τμήματος ἤ τοῦ κέντρου κόστους σέ ἄλλα τμήματα ἤ στούς ἐνδιάμεσους καί τελικούς φορεῖς κόστους.

2. Οἱ μονάδες ἔργου ἐκφράζονται σέ φυσικές ἤ νομισματικές μονάδες, ὅπως π.χ. ὧρες, χιλιόγραμμα καί δραχμές.

3. Οἱ τύποι μονάδων ἔργου πού χρησιμοποιοῦνται, κατά κανόνα, συνδέονται μέ τούς ἀκόλουθους συντελεστές κόστους ἤ λειτουργικές διαδικασίες :

α. Μέ τήν ἄμεση ἐργασία τῆς παραγωγικῆς ἤ ἄλλης λειτουργίας.

Στήν περίπτωση αὐτή λαμβάνεται ὑπόψη, εἴτε ὁ ἀριθμός τῶν ἄμεσων ὡρῶν πού πραγματοποιεῖ κυρίως τό ἡμερομίσθιο προσωπικό στή λειτουργική μονάδα, εἴτε ἡ ἀμοιβή του.

β. Μέ τή λειτουργία τοῦ μηχανολογικοῦ ἐξοπλισμοῦ τῆς παραγωγικῆς ἤ ἄλλης λειτουργίας.

Στήν περίπτωση αὐτή λαμβάνονται ὑπόψη οἱ ὧρες λειτουργίας τῶν μηχανημάτων (π.χ. πρέσσας, ἠλεκτρονικοῦ ὑπολογιστῆ, μηχανῆς INJECTION) ἤ τῶν ἐγκαταστάσεων (π.χ. πλυντηρίου, φούρνου βαφῆς ὀχημάτων, φούρνου ξηράνσεως σταφίδας).

γ. Μέ τίς πρῶτες ὕλες πού βιομηχανοποιοῦνται στό κέντρο κόστους.

Στήν περίπτωση αὐτή λαμβάνονται ὑπόψη οἱ ποσότητες (π.χ. βάρος, ὄγκος, μέτρα τετραγωνικά ἤ μῆκος) τῶν πρώτων ὑλῶν πού βιομηχανοποιοῦνται σέ ὁρισμένη χρονική περίοδο.

δ. Με τό προϊόν ἤ τήν ὑπηρεσία πού παράγεται στό τμῆμα.

Στήν περίπτωση αὐτή λαμβάνονται ὑπόψη οἱ μονάδες (π.χ. βάρος, μῆκος, ἐπιφάνεια) τοῦ προϊόντος πού ἔχει παραχθεῖ στό τμῆμα. Λαμβάνεται ὑπόψη ἡ ποιοτικά κανονική παραγωγή, ἐνῶ ἡ ὑπό κατεργασία παραγωγή ὑπολογίζεται μέ ἀναγωγή, ἀνάλογα μέ τό βαθμό τελειοποιήσεως.

ε. Μέ τίς ποσότητες, π.χ. προϊόντων, ἐμπορευμάτων ἥ ὑλικῶν, πού διακινοῦνται.

Στήν περίπτωση αὐτή λαμβάνονται ὑπόψη οἱ ποσότητες (π.χ. τόννοι ἥ μέτρα ἥ τοννοχιλιόμετρα) τῶν ὑλικῶν, προϊόντων ἥ ἄλλων εἰδῶν πού παραλαμβάνονται, ἀποστέλλονται ἥ διακινοῦνται.

4. Ἡ χρησιμοποίηση τῆς μονάδας ἔργου γίνεται ἀφοῦ προηγουμένως ἐπιλεγεῖ μέ προσοχή ὁ κατάλληλος τύπος, ὥστε νά εἶναι σέ θέση νά ἀποδόσει τά ἀποτελέσματα πού ἀναμένονται.

5. Γιά τήν ἐπιλογή καί χρησιμοποίηση τῶν μονάδων ἔργου λαμβάνονται ὑπόψη οἱ ἀκόλουθοι σκοποί-στόχοι :

α. Ὁ ἔλεγχος τοῦ κόστους τοῦ τμήματος καί γενικά τῆς λειτουργικῆς ὑποδιαιρέσεως τῆς μονάδας. Ὁ ἔλεγχος αὐτός ἐπιτυγχάνεται μέ τή σύγκριση τοῦ παραγμένου ἀπό τό τμῆμα ἔργου μέ τό κόστος του. Σέ περίπτωση ἀδυναμίας μετρήσεως τοῦ ἔργου εἶναι ἀδύνατη ἡ σύγκριση καί συνεπῶς ὁ ἔλεγχος. Σέ περίπτωση πού ἔχουν τεθεῖ πρότυπα κόστους κατά μονάδα ἔργου, ὁπότε τό πραγματικό κόστος τῆς μονάδας συγκρίνεται μέ τό πρότυπο καί προσδιορίζονται καί αἰτιολογοῦνται οἱ ἀποκλίσεις, ὁ ἔλεγχος εἶναι ἀποτελεσματικότερος.

β. Ἡ ἐπίρριψη τοῦ κόστους τῶν βοηθητικῶν κέντρων σέ ἄλλα βοηθητικά κέντρα, ἥ σέ κύρια κέντρα, μέ βάση τίς μονάδες ἔργου πού ἐκχωροῦνται ἥ ἀπορροφοῦνται, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση τοῦ βοηθητικοῦ κέντρου τῆς ἀτμοπαραγωγῆς. Ὁ ἀτμός πού παράγεται χρησιμοποιεῖται π.χ. ἀπό τό συνεργεῖο ἐπισκευῶν, τό χημεῖο, τό σχεδιαστήριο ἥ τά διάφορα τμήματα παραγωγῆς. Τό ἔργο πού π[illegible]γεται ἀπό τήν ἀτμοπαραγωγή (ὁ ἀτμός) μετρᾶται μέ τόν τόννο (ἥ σέ [illegible] ε τό κυβικό μέτρο) καί τό κόστος του προσδιορίζεται ἀπό τή σχέσ[illegible]

$$\text{Κόστος τόννου ἀτμοῦ} = \frac{\text{Κόστος τμήματος ἀτμοπαραγωγῆς}}{\text{Παραγμένη ποσότητα ἀτμοῦ}}$$

Ἡ κατανομή τοῦ κόστους τῆς ἀτμοπαραγωγῆς γίνεται μέ βάση τήν ποσότητα τοῦ ἀτμοῦ πού κάθε τμῆμα - κύριο ἤ βοηθητικό - ἀπορροφάει.

Ἄλλο χαρακτηριστικό παράδειγμα ἀποτελεῖ ἡ περίπτωση τοῦ συνεργείου ἐπισκευῶν καί συντηρήσεων, στό ὁποῖο ὡς μονάδα ἔργου χρησιμοποιεῖται ὁ ἀριθμός ὡρῶν ἀπασχολήσεως τοῦ προσωπικοῦ του σέ ἄλλα βοηθητικά ἤ κύρια τμήματα γιά τή διενέργεια συντηρήσεων ἤ ἐπισκευῶν τοῦ ἐξοπλισμοῦ τους. Τό κόστος ὥρας τοῦ συνεργείου προσδιορίζεται ἀπό τή σχέση :

$$\text{Ὡριαῖο κόστος ἐργασίας συνεργείου} = \frac{\text{Ὁλικό κόστος συνεργείου}}{\text{Πραγματικές ὧρες ἀπασχολήσεως}}$$

Τό κόστος πού ἀναλογεῖ σέ κάθε ἄλλο τμῆμα - κύριο ἤ βοηθητικό - προσαυξάνεται μέ τήν ἀξία τῶν ὑλικῶν πού ἀναλώνονται ἄμεσα κατά τήν πραγματοποίηση τῆς συγκεκριμένης ἐπισκευῆς ἤ συντηρήσεως.

Σέ περίπτωση πού ἡ κοστολογική ὀργάνωση προβλέπει ἄμεση κατανομή τοῦ κόστους κάθε βοηθητικοῦ κέντρου στά ἄλλα κέντρα, εἶναι δυνατό νά προϋπολογίζεται τό κόστος κάθε μονάδας ἔργου μέ τή χρησιμοποίηση προβλεπόμενων νά πραγματοποιηθοῦν μονάδων ἔργου. Στήν περίπτωση αὐτή, ἀναγκαστικά δημιουργεῖται θέμα χειρισμοῦ τῶν μικρῶν ἤ μεγάλων ἀποκλίσεων μεταξύ προϋπολογιστικοῦ καί πραγματικοῦ κόστους.

γ. Ὁ καταλογισμός τοῦ ἔμμεσου κόστους τῶν τμημάτων στούς φορεῖς κόστους. Ἀπαριθμοῦνται ἐνδεικτικά οἱ ἀκόλουθες πέντε περιπτώσεις κατηγοριῶν παραδειγμάτων ἐφαρμογῆς.

Περίπτωση πρώτη : Παραγωγή ποικιλιῶν τοῦ αὐτοῦ προϊόντος, ὅπως π.χ. διάφοροι τύποι νημάτων ἤ σωλήνων.

Στήν περίπτωση αὐτή, ἐπειδή κάθε ποικιλία διαφέρει ἀπό τήν ἄποψη τῆς δυσκολίας παραγωγῆς, γίνεται ἀναγωγή τῆς πραγματικῆς κατά

ποικιλία παραγωγῆς σέ ἰσοδύναμες μονάδες μέ τή χρησιμοποίηση συντελεστῶν ἰσοτιμίας ἤ δυσχερείας. Τό ἄθροισμα τῶν ἰσοδύναμων μονάδων παραγωγῆς ἀντιπροσωπεύει τίς παραγμένες μονάδες ἔργου πού χρησιμοποιοῦνται γιά τόν καταλογισμό στούς φορεῖς τοῦ ἔμμεσου κόστους τοῦ τμήματος, στό ὁποῖο οἱ μονάδες αὐτές ἔχουν παραχθεῖ.

Περίπτωση δεύτερη : Τά προϊόντα πού παράγονται εἶναι ἀνομοιόμορφα ὡς πρός τά στάδια κατεργασίας ἀπό τά ὁποῖα περνᾶνε.

Στήν περίπτωση αὐτή ὁ χρόνος λειτουργίας τῆς μηχανῆς ἤ ὁμάδας μηχανῶν τοῦ τμήματος, πού ἀντιπροσωπεύει τίς μονάδες ἔργου, χρησιμοποιεῖται γιά τήν κατανομή τοῦ ἔμμεσου κόστους. Ἔτσι, ἄν μία κατεργασία προϊόντος χρειάζεται δύο ὧρες λειτουργίας τῆς μηχανῆς ἤ τῶν μηχανῶν ἐπιβαρύνεται μέ τό κόστος δύο μηχανοωρῶν.

Ἡ μηχανοώρα χρησιμοποιεῖται ὡς μονάδα ἔργου ὅταν ὁ χειρισμός τῶν μηχανημάτων εἶναι ἁπλός καί ἡ λειτουργία τους εἶναι αὐτόματη. Ἄν ἡ κατεργασία τοῦ προϊόντος ἀπό τίς μηχανές ἀπαιτεῖ ἐξειδικευμένη ἐργασία καί ἡ συμμετοχή τοῦ χειριστῆ στήν ἀπόδοση τῆς μηχανῆς εἶναι ἀποφασιστική, ὡς κατάλληλη μονάδα ἔργου χρησιμοποιεῖται ἡ ἐργατοώρα ἤ τό ὡρομίσθιο τῆς ἄμεσης ἐργασίας.

Περίπτωση τρίτη : Τό προϊόν παράγεται μέ ὁμοιόμορφη κατεργασία, διαφέρει ὅμως ὡς πρός τό κατά μονάδα μέγεθος.

Στήν περίπτωση αὐτή οἱ μονάδες ἔργου ἀντιπροσωπεύονται ἀπό ἕνα κοινό χαρακτηριστικό τῶν προϊόντων πού παράγονται, ὅπως π.χ. ἀπό τό βάρος ἤ τό ἐμβαδόν τῆς συνολικῆς παραγωγῆς. Γιά τόν προσδιορισμό τῶν συνολικῶν μονάδων ἔργου πολλαπλασιάζεται ἡ πραγματική παραγωγή τῶν εἰδῶν μέ τό κατά μονάδα μέγεθος κάθε εἴδους καί ἀθροίζονται τά γινόμενα.

Περίπτωση τέταρτη : Τά προϊόντα πού παράγονται ὁλοκληρώνονται κατά τή διάρκεια ἐπεξεργασίας τῆς αὐτῆς πρώτης ὕλης, διαφέρουν ὅμως ὡς πρός τή μορφή καί τήν κατά μονάδα ἀξία (συμπαράγωγα).

Στήν περίπτωση αυτή οι μονάδες έργου αντιπροσωπεύονται από χρηματικές μονάδες καί όχι από φυσικές, όπως γίνεται κατά κανόνα. Γιά τόν προσδιορισμό τών συνολικών μονάδων έργου πολλαπλασιάζεται ή πραγματική παραγωγή κάθε συμπαράγωγου προϊόντος μέ τήν τιμή πωλήσεως κάθε μονάδας καί άθροίζονται τά γινόμενα. Τό έμμεσο κόστος καταλογίζεται σέ κάθε προϊόν μέ βάση αυτές τίς μονάδες έργου.

Περίπτωση πέμπτη : Τά προϊόντα πού παράγονται είναι ομοιόμορφα καί ή διαδικασία κατεργασίας τους ή αυτή.

Στήν περίπτωση αυτή οι παραγμένες ποσότητες αποτελούν τίς μονάδες έργου μέ βάση τίς οποίες γίνεται ο καταλογισμός τού έμμεσου κόστους (συντελεστής επιβαρύνσεως ανά μονάδα προϊόντος).

Σέ περίπτωση πού τά προϊόντα έχουν κατά μονάδα τό αυτό περίπου άμεσο κόστος επεξεργασίας, διαφέρουν όμως σημαντικά ως πρός τήν άξία τους επειδή διαφέρει ή άξία τών πρώτων υλών πού χρησιμοποιούνται, γιά τόν καταλογισμό τού έμμεσου κόστους χρησιμοποιείται ως μονάδα έργου, αντί τής ποσότητας, τό άμεσο κόστος παραγωγής.

5.1.406 Ό διαχωρισμός τού κόστους σέ άμεσο καί έμμεσο καί τά κριτήρια κατανομής τού έμμεσου κόστους

1. Τό κόστος τού ενδιάμεσου ή τελικού φορέα αποτελείται από στοιχεία κόστους πού γίνονται αποκλειστικά γι'αυτόν καί τόν βαρύνουν άμεσα χωρίς προηγούμενη κατανομή, καθώς καί από στοιχεία πού γίνονται γιά περισσότερους φορείς (π.χ. προϊόντα ή υπηρεσίες) καί πού κατανέμονται στά επιμέρους προϊόντα έπειτα από μερισμό.

2. Μερισμός είναι ή διαδικασία μέ τήν οποία τό έμμεσο κόστος κατανέμεται, μέ βάση διάφορα κριτήρια, σέ μέρη πού βαρύνουν τούς διάφορους φορείς (προϊόντα ή υπηρεσίες) γιά χάρη τών οποίων πραγματοποιείται.

3. Κριτήρια μερισμού είναι οι φυσικές ή χρηματικές μονάδες

ἔργου τῆς παρ. 5.1.405, πού χρησιμοποιοῦνται κατά περίπτωση γιά τήν κατανομή τοῦ ἔμμεσου κόστους.

Τά κριτήρια μερισμοῦ τοῦ ἔμμεσου κόστους ἐπιλέγονται μέ γνώμονα ὄχι μόνο τήν ἀκρίβεια πού παρουσιάζουν, ἀλλά καί τήν οἰκονομική σκοπιμότητα πού ἐξυπηρετοῦν, ὅπως π.χ. εἶναι δυνατό νά συμβαίνει στήν περίπτωση παραγωγῆς πολλῶν προϊόντων ἤ ποικιλ[illegible]ν αὐτῶν μέ τήν ἴδια περίπου διαδικασία καί στόν ἴδιο χρόνο παραγωγῆς, ἀλλά μέ ὑλικά πού ἡ ἀξία τους ἔχει σημαντικές διαφορές (π.χ.διάφοροι τύποι σωλήνων ἤ ἕτοιμων ἐνδυμάτων). Στήν περίπτωση αὐτή τό ἔμμεσο κόστος εἶναι δυνατό νά κατανέμεται μέ βάση εἴτε τό κριτήριο τῆς ποσότητας πού παράγεται, εἴτε τό κριτήριο τῆς ἀξίας κάθε εἴδους. Μέ τό κριτήριο τῆς ποσότητας, τά φτηνά εἴδη ἐπιβαρύνονται μέ τήν αὐτή ἀξία ἔμμεσου κόστους ὅπως καί τά ἀκριβά καί εἶναι δυνατό τό κόστος τῶν φτηνῶν εἰδῶν νά γίνει ἴσο ἤ καί μεγαλύτερο ἀπό τήν τιμή πωλήσεώς τους. Μέ τό κριτήριο τῆς ἀξίας κάθε εἴδους, τό ἔμμεσο κόστος πού ἀπορροφᾶται ἀπό τά ἀκριβά εἴδη εἶναι μεγαλύτερο καί συμπιέζει πρός τά κάτω τό περιθώριο κέρδους τους, ἐνῶ παρουσιάζει κερδοφόρα τά φτηνά εἴδη.

4. Γιά τό μερισμό τοῦ ἔμμεσου κόστους εἶναι δυνατό νά γίνεται χρήση συνδυασμοῦ κριτηρίων, ὅπως π.χ. ὁ ἀριθμός καί ἡ ἀξία τῶν ἄμεσων ἡμερομισθίων ἤ ἡ ποσότητα καί ἡ ἀξία τῆς πρώτης ὕλης πού βιομηχανοποιεῖται ἤ οἱ μηχανοῶρες καί ἡ ἀξία τοῦ προϊόντος πού παράγεται.

5. 'Επειδή ἡ κοστολόγηση τοῦ ἔμμεσου κόστους εἶναι προσεγγιστική, ὁ βαθμός ἀξιοπιστίας τοῦ ὁλικοῦ κόστους ἐξαρτᾶται ἀπό τό ποσοστό μέ τό ὁποῖο συμμετέχει τό ἄμεσο κόστος στό ὁλικό. Ὅσο μεγαλύτερο εἶναι τό ποσοστό αὐτό τόσο ἀκριβέστερο θεωρεῖται τό ὁλικό κόστος. Αὐτός εἶναι ὁ κυριότερος λόγος πού ὁδηγεῖ στό διαχωρισμό τοῦ κόστους σέ ἄμεσο καί ἔμμεσο.

6. Σχηματικά, ἡ ἀνάλυση τοῦ κόστους σέ ἄμεσο καί ἔμμεσο καί ἡ διαδικασία ἐπιβαρύνσεως τῶν τελικῶν φορέων (προϊόντων πού παράγονται) παρουσιάζεται στό σχῆμα Νο 6 πού ἀκολουθεῖ. Ὅπως παραστατικά φαίνεται, ἡ ἐπιβάρυνση τοῦ τελικοῦ φορέα μέ τό ἄμεσο κόστος δέ δημιουργεῖ ἰδιαίτερα προβλήματα, ὅπως ἀντίθετα συμβαίνει μέ τό ἔμμεσο κόστος, πού προηγούμενα πρέπει νά ἀκολουθήσει τή διαδικασία μερισμοῦ γιά τόν προσδιορισμό τοῦ μέρους μέ τό ὁποῖο θά ἐπιβαρυνθεῖ κάθε προϊόν.

5.1.5 <u>'Η ὀρθολογική ἐπιβάρυνση τοῦ κόστους</u>

5.1.500 <u>Ἔννοια καί σκοπός τοῦ συστήματος τῆς ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως</u>

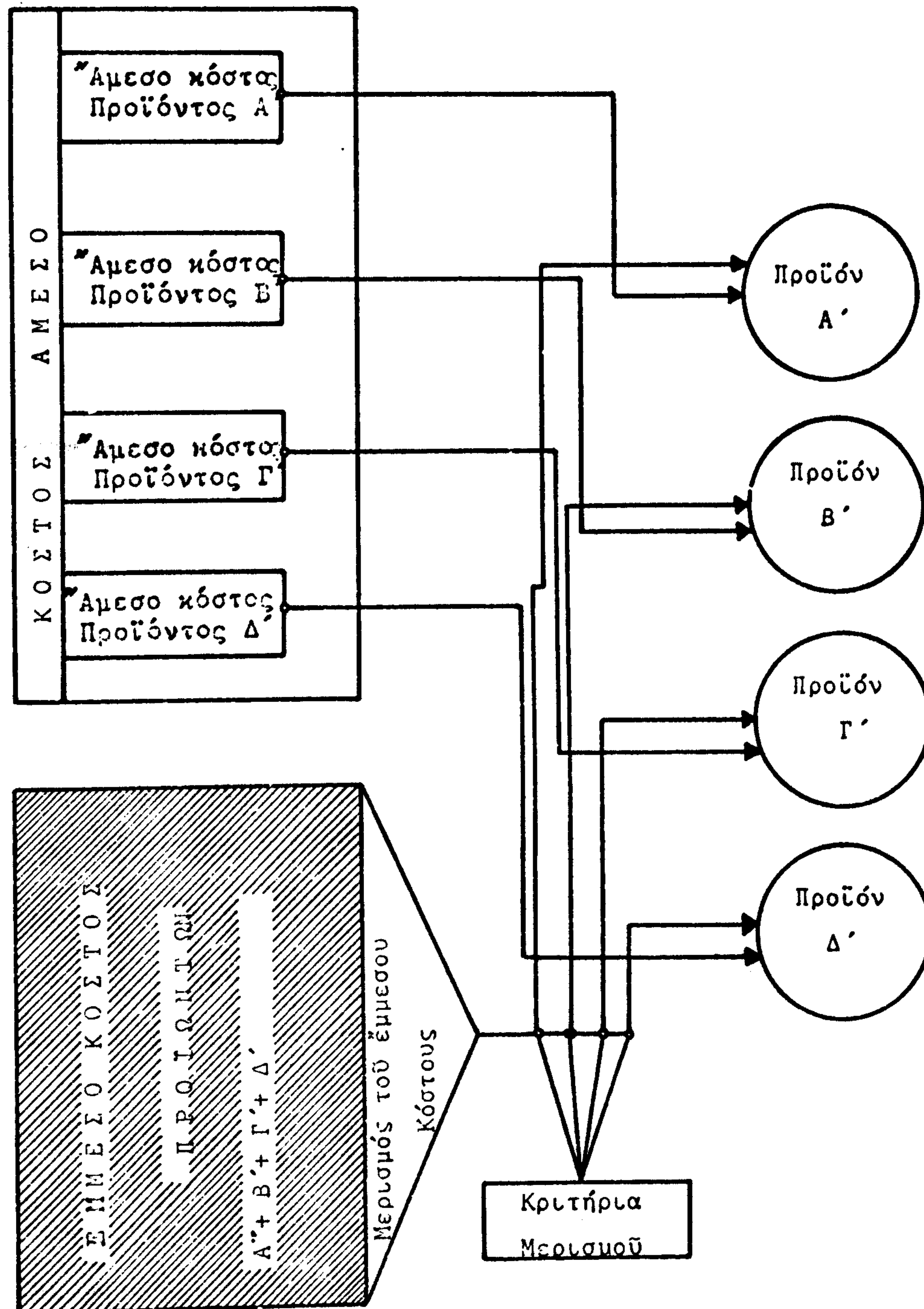
1. 'Η ὀρθολογική ἐπιβάρυνση εἶναι ἕνα σύστημα σύμφωνα μέ τό ὁποῖο τό σταθερό κόστος κοστολογεῖται μέ βάση τή σχέση πραγματικῆς καί κανονικῆς ἀπασχολήσεως. Ἔτσι π.χ. ἄν τό σταθερό κόστος μιᾶς περιόδου (π.χ. τρίμηνου) εἶναι 1.000.000 δρχ., ἡ πραγματική ἀπασχόληση 80.000 μονάδες προϊόντος καί ἡ καθορισμένη κανονική ἀπασχόληση 100.000 μονάδες προϊόντος, ἡ ἐπιβάρυνση τοῦ ὁλικοῦ κόστους μέ σταθερό ὑπολογίζεται σέ 800.000 δρχ. μέ βάση τή σχέση :

$$\text{ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ ΣΤΑΘΕΡΟ ΚΟΣΤΟΣ} \times \frac{\text{ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗ}}{\text{ΚΑΝΟΝΙΚΗ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗ}}$$

$$1.000.000 \times \frac{80.000}{100.000} = 800.000 \text{ δρχ.}$$

2. Σκοπός τῆς ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως εἶναι ἡ ὁμοιόμορφη

ΣΧΗΜΑΤΙΚΗ ΠΑΡΑΣΤΑΣΗ ΑΝΑΛΥΣΕΩΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ ΑΜΕΣΟ & ΕΜΜΕΣΟ



Σχήμα Νο. 6

κατανομή τοῦ σταθεροῦ κόστους καί ἡ ἐξουδετέρωση τῶν διακυμάνσεών του, πού ὀφείλονται στίς μεταβολές τοῦ ὄγκου ἀπασχολήσεως.

Τό σταθερό κόστος, τουλάχιστο στή διάρκεια μιᾶς χρήσεως, ἔχει σταθερό ὕψος ἀπό μήνα σέ μήνα. 'Ενδεικτικά ἀναφέρονται οἱ μισθοί τοῦ προσωπικοῦ, οἱ ἀποσβέσεις, τά ἐνοίκια, τά ἀσφάλιστρα πυρός, οἱ τόκοι μακροπρόθεσμων δανείων, οἱ συνδρομές σέ ἐπαγγελματικές ὀργανώσεις, οἱ δημοτικοί φόροι καί τά τέλη κυκλοφορίας αὐτοκινήτων, πού καταβάλλονται ἤ λογίζονται κατά μήνα μέ τό αὐτό, κατά κανόνα, ποσό γιά ὅλη τή διάρκεια τῆς χρήσεως. Χωρίς τήν ἐφαρμογή συστήματος ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως, στήν περίπτωση μεταβολῆς τοῦ ὄγκου τῆς παραγωγῆς ἀπό μήνα σέ μήνα, ἡ ἐπιβάρυνση μέ σταθερό κόστος ἀνά μονάδα προϊόντος ἀναγκαστικά διακυμαίνεται.

Μέ τήν ὀρθολογική ἐπιβάρυνση τό κόστος τῆς μονάδας ἐπιβαρύνεται μέ τό ἴδιο ποσό σταθεροῦ κόστους, ἀνεξάρτητα ἀπό τή διακύμανση τῆς ἀπασχολήσεως, ὅπως φαίνεται ἀπό τόν πίνακα πού ἀκολουθεῖ :

ΣΤΑΘΕΡΟ ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΜΗΝΑ		ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗ (σέ μον. παραγωγῆς)	ΚΑΝΟΝΙΚΗ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗ (σέ μον. παραγωγῆς)	ΣΤΑΘΕΡΟ ΚΟΣΤΟΣ ΜΟΝΑΔΑΣ	
				Μέ ὀρθολογική ἐπιβάρυνση	Χωρίς ὀρθολογική ἐπιβάρυνση
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	1.000.000	80.000	100.000	10,0	12,50
ΦΕΒΡ/ΡΙΟΣ	1.000.000	70.000	100.000	10,0	14,30
ΜΑΡΤΙΟΣ	1.000.000	60.000	100.000	10,0	16,60
ΑΠΡΙΛΙΟΣ	1.000.000	125.000	100.000	10,0	8,00

5.1.501 Διαχωρισμός τοῦ κόστους σέ σταθερό καί μεταβλητό

1. Γιά τή λειτουργία τοῦ συστήματος τῆς ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως εἶναι ἀναγκαῖος ὁ διαχωρισμός τοῦ κόστους σέ σταθερό καί μεταβλητό. Κριτήριο τῆς διακρίσεως αὐτῆς ἀποτελεῖ ἡ συμπεριφορά τοῦ κόστους, ὅταν μεταβάλλεται ἡ ἀπασχόληση.

2. Μία κατηγορία σταθεροῦ κόστους εἶναι ἐκείνη τοῦ βασικοῦ σταθεροῦ κόστους ἤ κόστους ἑτοιμότητας λειτουργίας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, στό ὁποῖο, ὅπως ἀναφέρεται καί στην περίπτ. 6α τῆς παρ.5.1.302, ἀνάμεσα σέ ἄλλα, ἀνήκουν οἱ ἀποσβέσεις καί τά ἀσφάλιστρα πυρός τῶν πάγιων ἐγκαταστάσεων, καθώς καί οἱ μισθοί βασικῶν στελεχῶν τῆς μονάδας καί οἱ τόκοι τῶν μακροπρόθεσμων δανείων.

3. Δεύτερη κατηγορία σταθεροῦ κόστους εἶναι ἐκείνη του βραχυχρόνιου σταθεροῦ κόστους, γνωστοῦ καί ὡς σταθεροῦ κόστους τρέχουσας μορφῆς, τό ὁποῖο, ὅπως ἀναφέρεται καί στῆν περίπτ. 6β τῆς παρ. 5.1.302, προγραμματίζεται γιά μιά προυπολογιστική περίοδο, συνήθως μιᾶς διαχειριστικῆς χρήσεως. Στῆν κατηγορία αὐτή ἀνήκουν π.χ. οἱ διαφημίσεις, τά ἐνοίκια πρόσθετων ἀποθηκευτικῶν χώρων, οἱ μισθοί ὑπαλληλικοῦ προσωπικοῦ, τά τέλη κυκλοφορίας αὐτοκινήτων, οἱ συνδρομές σέ ἐπαγγελματικές ὀργανώσεις καί οἱ ἀμοιβές νομικῶν, οἰκονομικῶν, τεχνικῶν καί ἄλλων συμβούλων.

Τό βραχυχρόνιο σταθερό κόστος παραμένει ἀμετάβλητο στίς διακυμάνσεις τῆς ἀπασχολήσεως πού ἔχουν βραχυχρόνιο χαρακτήρα. Τό κόστος αὐτό ἀποβλέπει στῆν κάλυψη τῶν ἀναγκῶν τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πού καθορίζονται ἀπό τό ἐτήσιο πρόγραμμα δράσεως, ἐπισημαίνεται δέ καί προσδιορίζεται ἀπό τούς ἐτήσιους προϋπολογισμούς τοῦ λειτουργικοῦ κόστους.

4. Τρίτη κατηγορία σταθεροῦ κόστους εἶναι ἐκείν[illegible] ἡμιμεταβλητοῦ κόστους, τό ὁποῖο, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζοντ[illegible] στῆν περίπτ. 8 τῆς παρ. 5.1.302, διαχωρίζεται σέ σταθερό καί

σέ μεταβλητό μέρος.

Ὁ χαρακτηρισμός ἑνός στοιχείου τοῦ κόστους ὡς ἡμιμεταβλητοῦ δέν ἐξαρτᾶται ἀπό τή φύση του, ἀλλά ἀπό τίς συνθῆκες πραγματοποιήσεώς του. Ἔτσι, π.χ. τό κόστος τοῦ ἡμερομίσθιου προσωπικοῦ ὑπό συνθῆκες μεγάλης στενότητας στήν ἀγορά ἐργασίας ἤ καλά ὀργανωμένου συνδικαλιστικοῦ κινήματος, στό σύνολό του, ἀποτελεῖ κόστος ἡμιμεταβλητό, ἐπειδή στίς περιπτώσεις αὐτές δέν εἶναι δυνατό ἤ δέ συμφέρει νά αὐξομειώνεται τό προσωπικό ἀνάλογα μέ τίς μεταβολές τῆς παραγωγῆς ἤ τῆς ἀπασχολήσεως.

Μέ ἐξαίρεση τά ἄμεσα ὑλικά παραγωγῆς (πρῶτες ὕλες), καθώς καί τά σταθερά ἔξοδα καί ὁρισμένα στοιχεῖα κόστους πού συνδέονται ἄμεσα μέ τήν ἀπασχόληση, ὅπως π.χ. τό ἠλεκτρικό ρεῦμα, τά ἔξοδα μεταφορᾶς στήν πελατεία καί οἱ προμήθειες πωλήσεων, τό ὑπόλοιπο κόστος τείνει, κατά κανόνα, νά συμπεριφέρεται σάν ἡμιμεταβλητό.

5. Μετά τόν προσδιορισμό τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους ἀκολουθεῖ ὁ διαχωρισμός του σέ σταθερό καί μεταβλητό μέρος. Ὁ διαχωρισμός αὐτός εἶναι δυνατό νά γίνεται μέ πολλούς τρόπους, ἀριθμητικούς ἤ μαθηματικούς, ἀπό τούς ὁποίους ἐνδεικτικά ἐπεξηγοῦνται :

α. Ἡ ἀριθμητική μέθοδος τῆς συγκρίσεως, σύμφωνα μέ τήν ὁποία, ἀπό τό ἀρχεῖο τοῦ κόστους ἑνός τμήματος ἤ λειτουργίας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, λαμβάνονται στοιχεῖα σχετικά μέ τό ὕψος τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους σέ δύο ἐπίπεδα ἀπασχολήσεως, ὅπως φαίνεται ἀπό τόν πίνακα πού ἀκολουθεῖ :

Ἀπασχόληση σέ μονάδες παραγωγῆς	Ἡμιμεταβλητό κόστος	Κόστος μονάδας
50.000 α΄ἐπίπεδο 80.000 β΄ἐπίπεδο ------ 30.000 Διαφορά	750.000 α΄ἐπίπεδο 1.050.000 β΄ἐπίπεδο ------ 300.000 Διαφορά	15,000 α΄ἐπίπεδο 13,125 β΄ἐπίπεδο ------ 10,000 Μεταβλητό κόστος μονάδας

- Τό πηλίκον τῆς διαιρέσεως τοῦ ἐπιπλέον ἡμιμεταβλητοῦ κόστους (300.000) καί τῶν ἐπιπλέον μονάδων παραγωγῆς (30.000) δίνει τό ἀνά μονάδα ἀπασχολήσεως μεταβλητό κόστος (10).

- Γιά τόν προσδιορισμό τοῦ σταθεροῦ μέρους τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους, σέ κάθε ἕνα ἀπό τά δύο ἐπίπεδα ἀπασχολήσεως (α καί β), πολλαπλασιάζεται ἡ ἀπασχόληση (μονάδες παραγωγῆς) μέ τό ἀνά μονάδα μεταβλητό κόστος (10) καί τό γινόμενο ἀφαιρεῖται ἀπό τό συνολικό ἡμιμεταβλητό κόστος. Ἔτσι, τό ἡμιμεταβλητό κόστος τοῦ παραπάνω πίνακα, κατά ἐπίπεδο ἀπασχολήσεως, διαχωρίζεται ὅπως φαίνεται παρακάτω :

	Συνολικό	Μεταβλητό		Σταθερό
α΄ἐπίπεδο:	750.000 -	500.000	(50.000 Χ 10) =	250.000
β΄ἐπίπεδο:	1.050.000 -	800.000	(80.000 Χ 10) =	250.000

Ἡ μέθοδος τῆς συγκρίσεως δίνει ἱκανοποιητικά ἀποτελέσματα ὅταν τά στοιχεῖα μεταβλητότητας τοῦ κόστους στούς διάφορους βαθμούς ἀπασχολήσεως δέν παρουσιάζουν ἀνώμαλες διαμορφώσεις, οἱ ὁποῖες ἀλλοιώνουν τήν πραγματική σύνθεση τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους.

β. Ὁ μαθηματικός τρόπος διαχωρισμοῦ τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους χρησιμοποιεῖ τή μέθοδο τῶν ἐλάχιστων τετραγώνων. Σέ μιά ἁπλή ἐφαρμογή, εἶναι δυνατό νά χρησιμοποιηθοῦν οἱ παρακάτω σχέσεις :

$$\Psi = \alpha + \rho . \chi$$

Ὅπου: Ψ = ὁλικό ὕψος ἡμιμεταβλητοῦ κόστους(ἐξαρτημένη μεταβλητή)

α = σταθερό μέρος ἡμιμεταβλητοῦ κόστους

β = μεταβλητό κόστος μονάδας ἀπασχολήσεως

χ = ἐπίπεδο ἀπασχολήσεως (ἀνεξάρτητη μεταβλητή)

Καί: $$\alpha = \frac{\Sigma\phi \cdot \Sigma\chi^2 - \Sigma\chi \cdot \Sigma\chi\phi}{\nu \cdot \Sigma\chi^2 - (\Sigma\chi)^2} \qquad \beta = \frac{\nu \cdot \Sigma\chi\phi - \Sigma\chi \cdot \Sigma\phi}{\nu \cdot \Sigma\chi^2 - (\Sigma\chi)^2}$$

Όπου : Σφ = ἄθροισμα τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους τῆς περιόδου
Σχ = ἄθροισμα μονάδων ἀπασχολήσεως τῆς περιόδου
Σχφ = ἄθροισμα γινομένων χ.φ
ν = συχνότητα στοιχείων (γιά 10 συνεχεῖς μῆνες)

Ἡ χρησιμοποίηση τῆς μαθηματικῆς μεθόδου προϋποθέτει πλῆρες ἀρχεῖο κόστους μέ στοιχεῖα διαμορφώσεως τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους σέ διάφορα ἐπίπεδα ἀπασχολήσεως καί γιά μεγάλη χρονική περίοδο.

Κατά τή χρησιμοποίηση τῆς μαθηματικῆς μεθόδου ἀκολουθεῖται ἡ ἑξῆς διαδικασία :

- Ἀπό τό ἀρχεῖο τοῦ κόστους λαμβάνονται στοιχεῖα ὕψους τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους σέ ἀντίστοιχα ἐπίπεδα ἀπασχολήσεως γιά μεγάλη χρονική περίοδο, π.χ. 24 μηνῶν. Ἡ μακρά περίοδος εἶναι ἀναγκαία γιά νά ἀποφεύγονται οἱ ἐπιδράσεις τυχαίων γεγονότων στή διαμόρφωση τῆς μεταβολῆς τοῦ κόστους.

- Ἐξομαλύνονται τά ἀριθμητικά δεδομένα τοῦ κόστους μέ τήν ἀπομάκρυνση τῶν κονδυλίων πού ἀντιπροσωπεύουν ἀνώμαλα ἤ τυχαῖα κοστολογικά μεγέθη καί στή συνέχεια προσαρμόζονται στίς τυχόν νέες συνθῆκες πού προβλέπεται νά ἰσχύσουν κατά τή διάρκεια τῆς προϋπολογιστικῆς περιόδου.

- Ἔπειτα ἀπό τήν ὁριστικοποίηση τῶν κονδυλίων τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους καί τῶν δεδομένων τῆς ἀπασχολήσεως, γίνεται ἡ μαθηματική ἐπεξεργασία τῶν σχετικῶν ἀριθμητικῶν δεδομένων γιά τόν προσδιορισμό τῆς ἐξαρτημένης μεταβλητῆς, δηλαδή τοῦ ἀνά μονάδα ἀπασχολήσεως μεταβλητοῦ μέρους τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους, καί τῆς ἀνεξάρτητης μεταβλητῆς, δηλαδή τοῦ ὁλικοῦ ὕψους τοῦ σταθεροῦ μέρους τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους.

Μέ τό ἀκόλουθο παράδειγμα γίνεται περισσότερο κατανοητή ἡ λειτουργία τῆς μεθόδου τῶν ἐλάχιστων τετραγώνων. Τά ἀριθμητικά δεδομένα καί ἡ μαθηματική τους ἐπεξεργασία ἐμφανίζονται στόν πίνακα πού ἀκολουθεῖ. Ἀπό τή μαθηματική ἐφαρμογή ζητοῦνται ὁ προσδιορισμός τοῦ ὁλικοῦ σταθεροῦ καί τοῦ κατά μονάδα μεταβλητοῦ κόστους.

Μῆνες (ν)	Ἡμιμεταβλητό κόστος (π.χ. ἔμμεσης ἐργασίας) Ψ	Μονάδες παραγωγῆς X	X^2	X.Ψ.	$(ΣX)^2$
1. Ἰαν/ριος	180.000	15.000	225.000.000	2.700.000.000	
2. Φεβρ/ριος	140.000	12.000	144.000.000	1.680.000.000	
3. Μάρτιος	230.000	20.000	400.000.000	4.600.000.000	
4. Ἀπρίλιος	190.000	17.000	289.000.000	3.230.000.000	
5. Μάϊος	160.000	12.000	144.000.000	1.920.000.000	(180.000Χ180.000)
6. Ἰούνιος	300.000	25.000	625.000.000	7.500.000.000	
7. Ἰούλιος	270.000	22.000	484.000.000	5.940.000.000	
8. Αὔγουστος	110.000	9.000	81.000.000	990.000.000	
9. Σεπτ/βριος	240.000	18.000	324.000.000	4.320.000.000	
10. Ὀκτώβριος	320.000	30.000	900.000.000	9.600.000.000	
	2.140.000 ΣΨ	180.000 ΣΧ	3.616.000.000 $ΣX^2$	42.480.000.000 ΣΧ.Ψ.	32.400.000.000 $(ΣX)^2$

$$α = \frac{2.140.000Χ3.616.000.000 - 180.000Χ42.480.000.000}{10 \text{ Χ } 3.616.000.000 - 32.400.000.000} = \frac{91.840.000.000.000}{3.760.000.000} = 24.425$$

$$β = \frac{10Χ42.480.000.000 - 180.000Χ2.140.000}{10Χ3.616.000.000 - 32.400.000.000} = \frac{39.600.000.000}{3.760.000.000} = 10,53$$

Μέ τή λύση τῆς ἐξισώσεως Ψ = α + β.χ σέ ἐπίπεδο ἀπασχολήσεως (Χ) = 0, ὡς πρός τό Ψ ἔχουμε :

Ψ = 24.425 + 10,53 Χ 0 = 24.425 (σταθερό μέρος ἡμιμεταβλητοῦ κόστους)

Γιά τόν προσδιορισμό τοῦ ὕψους τοῦ μεταβλητοῦ μέρους τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους σέ ἐπίπεδο ἀπασχολήσεως πού ἀντιστοιχεῖ σέ 24.000 μονάδες πολλαπλασιάζεται ἡ ἀνά μονάδα ἀπασχολήσεως τιμή τοῦ μεταβλητοῦ κόστους μέ τίς μονάδες ἀπασχολήσεως, δηλαδή 24.000 Χ10,53= 252.720 δρχ.

Γιά τόν προσδιορισμό τοῦ συνολικοῦ ὕψους τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους (Ψ) σέ ἐπίπεδο ἀπασχολήσεως 24.000 μονάδων ἡ τιμή τοῦ Ψ εἶναι :

Ψ = 24.425 + 10,53 Χ 24.000 = 24.425 + 252.720

καί Ψ = 277.145 δρχ.

6. Μετά τόν προσδιορισμό καί τοῦ σταθεροῦ μέρους τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους ὁλοκληρώνεται ἡ διαδικασία διαχωρισμοῦ τοῦ κόστους σέ σταθερό καί μεταβλητό καί προσδιορίζεται τό ὁλικό ὕψος τοῦ σταθεροῦ κόστους τοῦ τμήματος, τῆς λειτουργίας ἤ ὁλόκληρης τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

5.1.502 Ὑπολογισμός τῆς ἀπασχολήσεως

1. Ὁ προσδιορισμός τῆς κανονικῆς ἤ πρότυπης ἀπασχολήσεως ἀποτελεῖ τό δεύτερο σκέλος, πάνω στό ὁποῖο στηρίζεται ἡ ὀρθολογική ἐπιβάρυνση.

2. Κανονική ἀπασχόληση εἶναι ἐκείνη πού ἡ διοίκηση τῆς μονάδας προγραμματίζει νά ἔχει κατά τή διάρκεια τῆς προϋπολογιστικῆς περιόδου, ἡ ὁποία, κατά κανόνα, καλύπτει μία χρήση καί ἀναλύεται σέ βραχύτερα χρονικά διαστήματα (π.χ. μῆνες, τρίμηνα ἤ ἑξάμηνα). Ἡ κανονική ἀπασχόληση ἀναφέρεται τόσο στήν οἰκονομική μονάδα σάν σύνολο, ὅσο καί στίς λειτουργικές της ὑποδιαιρέσεις (τμήματα, ὑπηρεσίες, ὀργανωτικές μονάδες, λειτουργίες ἤ ὑπολειτουργίες). Ἡ κανονική ἀπασχόληση εἶναι δυνατό νά προσδιορίζεται μέ βάση τό μέσο ὅρο τῶν τριῶν τελευταίων ἐτῶν ἤ σέ ποσοστό (70 - 80%) τοῦ ἀνώτερου ἐπιπέδου της, ἀνάλογα μέ τήν πεῖρα τοῦ παρελθόντος.

3. Ἡ ὁλική ἀπασχόληση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας περιλαμβάνει τρεῖς βασικές δραστηριότητες, τίς ἑξῆς :

- Τήν ἐπενδυτική
- Τήν παραγωγική
- Τή δραστηριότητα διαθέσεως (πωλήσεις)

Οἱ ἄλλες δραστηριότητες (διοίκηση, ἔρευνα - ἀνάπτυξη, χρηματοοικονομική) ἐξυπηρετοῦν ἄμεσα ἤ ἔμμεσα τίς ἐπενδύσεις, τήν παραγωγή καί τίς πωλήσεις.

Μετρο τῆς πραγματικῆς ἀπασχολήσεως εἶναι τό σέ ἀξία ἔργο πού παράγεται, μέ τήν προϋπόθεση ὅτι παρουσιάζει ὁμοιόμορφη δυσχέρεια πραγματοποιήσεως. Γιά νά γίνει τό ἔργο ὁμοιόμορφο χρησιμοποιοῦνται συντελεστές ἰσοτιμίας, οἱ ὁποῖοι προσδιορίζονται μέ ἐμπειρικά κριτήρια. Οἱ συντελεστές αὐτοί ἰσοτιμίας παραμένουν σταθεροί, ὥστε νά ἐπιτυγχάνονται διαχρονικές συγκρίσεις τοῦ ἐπιπέδου ἀπασχολήσεως. Σέ περίπτωση ὅμως διαπιστώσεως πραγματικῆς μεταβολῆς τῶν συνθηκῶν διεξαγωγῆς κάποιας δραστηριότητας, ἐπιβάλλεται ἡ μεταβολή τοῦ συντελεστῆ ἰσοτιμίας της σέ σχέση μέ τίς ἄλλες δραστηριότητες.

Ὁ προσδιορισμός τοῦ μέτρου ὑπολογισμοῦ τῆς ἀπασχολήσεως ὁλόκληρης τῆς μονάδας καί τῶν βασικῶν της ὑποδιαιρέσεων ἐξασφαλίζει, μεταξύ τῶν ἄλλων, καί τό κριτήριο κατανομῆς τοῦ σταθεροῦ κόστους.

4. Ὁ προσδιορισμός τῆς ἀπασχολήσεως τῆς λειτουργίας παραγωγῆς γίνεται κατά τμῆμα, λειτουργία καί, γενικά, κατά κέντρο κόστους, ἐπειδή στή λειτουργία αὐτή ἡ ὀρθολογική ἐπιβάρυνση ἐφαρμόζεται κατά κέντρο κόστους. Τό σταθερό κόστος, πρῶτα τό ἄμεσο καί μετά τό ἔμμεσο πού προκύπτει ἀπό μερισμό, προσδιορίζεται κατά κέντρο κόστους. Ἡ ἀπασχόληση προσδιορίζεται μέ τή χρησιμοποίηση ὡς μέτρου τῆς κατά περίπτωση κατάλληλης μονάδας ἔργου, ἡ ὁποία, σύμφωνα μέ ὅσα ἀναφέρονται στήν παρ. 5.1.405, ἐπιλέγεται μεταξύ π.χ. τῶν ὡρῶν ἄμεσης ἐργασίας, τῆς ἀξίας τῆς ἄμεσης ἐργασίας, τῶν ὡρῶν λειτουργίας τῶν μηχανῶν, τῆς ποσότητας τῶν πρώτων ὑλῶν πού βιομηχανοποιοῦνται, τῆς ποσότητας τῶν προϊόντων πού παράγονται ἤ τῆς ἀξίας τῶν εἰδῶν πού παράγονται.

5.1.503 Προσδιορισμός τοῦ συντελεστῆ ὀρθολογικής ἐπιβαρύνσεως

1. Ὁ καταλογισμός τῶν σταθερῶν ἐξόδων στό κόστος, ὅταν ἐφαρμόζεται τό σύστημα τῆς ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως, πραγματοποιεῖται κατά τή διάρκεια τῆς χρήσεως μέ τή χρησιμοποίηση συντελεστῶν ἐπιβαρύνσεως, οἱ ὁποῖοι προσδιορίζονται ἀπό τή σχέση :

$$\text{Συντελεστῆς ἐπιβαρύνσεως} = \frac{\text{Πραγματικά σταθερά ἔξοδα περιόδου}}{\text{Μονάδες κανονικῆς ἀπασχολήσεως περιόδου}}$$

2. Ὁ συντελεστής ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως ἐφαρμόζεται μέ βάση τίς μονάδες ἔργου μέ τίς ὁποῖες μετρᾶται ἡ ἀπασχόληση, ὅπως εἶναι π.χ. οἱ ὧρες ἄμεσης ἐργασίας. Ἀκολουθεῖ παράδειγμα προσδιορισμοῦ τοῦ συντελεστῆ ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως.

- Σταθερά ἔξοδα τμήματος Α, μηνός Ἰανουαρίου δρχ. 100.000
- Κανονική ἀπασχόληση σέ ὧρες Ω.ΑΕ 5.000
- Πραγματική ἀπασχόληση σέ ὧρες Ω.ΑΕ 4.000
- Συντελεστής ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως
  (100.000 : 5.000) δρχ.20 ἀνά Ω.ΑΕ
- Ἐπιβάρυνση τοῦ κόστους τοῦ τμήματος Α
  μέ σταθερά ἔξοδα (4.000 Χ 20) δρχ. 80.000

3. Τό συνολικό ὕψος τοῦ σταθεροῦ κόστους γιά κάθε κέντρο κόστους, ὅταν πρόκειται γιά τήν παραγωγική λειτουργία, διαμορφώνεται ἀπό τά ἑξῆς μεγέθη :

- Ἀπό τά ἄμεσα σταθερά ἔξοδα τοῦ κέντρου.
- Ἀπό τό ἔμμεσο, ὡς πρός τό κέντρο, σταθερό κόστος τῆς παραγωγικῆς λειτουργίας.

4. Ἡ ἐπιβάρυνση τῶν κέντρων κόστους μέ τό σταθερό (ἔμμεσο) κόστος τῆς παραγωγικῆς λειτουργίας πραγματοποιεῖται ἔπειτα ἀπό μερισμό τοῦ κόστους αὐτοῦ, μέ τή χρησιμοποίηση τῶν κατά περίπτωση κατάλληλων κριτηρίων, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στίς παρ. 5.1.405 καί 5.1.406.

5. Δεδομένου ὅτι ἡ διαδικασία ὑπολογισμοῦ τοῦ ὕψους τοῦ σταθεροῦ κόστους γιά κάθε κέντρο κόστους γίνεται προϋπολογιστικά, ὁ συντελεστής ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως εἶναι δυνατό νά χρησιμοποιεῖται γιά τήν ἐπιβάρυνση τοῦ κόστους, τήν ἡμερήσια διενέργεια ἐγγραφῶν κοστολογήσεως καί τή λειτουργία τοῦ συστήματος τῆς ὁλοκληρωμένης διαρκοῦς ἀπογραφῆς.

6. Μέ τή βοήθεια συντελεστῶν ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως τό σταθερό κόστος κάθε κέντρου κόστους καταλογίζεται στούς φορεῖς κόστους.

7. Ὁ συντελεστής ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως προσδιορίζεται καί κατά μονάδα ἀπασχολήσεως, μέ τήν προϋπόθεση ὅτι ἔχει προηγηθεῖ ὁ προσδιορισμός τοῦ ὕψους τοῦ ἀνά κέντρο κόστους σταθεροῦ κόστους καί τῆς ἀντίστοιχης κανονικῆς ἀπασχολήσεως.

Ἀκολουθοῦν παραδείγματα συντελεστῶν ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως κατά μονάδα ἀπασχολήσεως :

α. Συντελεστής ἐπιβαρύνσεως κατά Ω.ΑΕ $= \frac{\text{Προϋπολογισμένο σταθερό κόστος τμ.Α}}{\text{Προϋπολογισμένες ὧρες ἄμεσης ἐργασίας}}$

β. Συντελεστής ἐπιβαρύνσεως τῆς ἀξίας ΑΕ (%) $= \frac{\text{Προϋπολογισμένο σταθερό κόστος τμ.Α}}{\text{Προϋπολογισμένη ἀξία ἄμεσων ἐργατικῶν}}$

γ. Συντελεστής ἐπιβαρύνσεως κατά μηχανοώρα $= \frac{\text{Προϋπολογισμένο σταθερό κόστος τμ.Α}}{\text{Προϋπολογισμένες ὧρες λειτουργίας μηχανῶν}}$

δ. Συντελεστής ἐπιβαρύνσεως κατά μον. προϊόντος $= \frac{\text{Προϋπολογισμένο σταθερό κόστος τμ.Α}}{\text{Προϋπολογισμένη παραγωγή σέ μον. προϊόντος}}$

ε. Συντελεστής ἐπιβαρύνσεως τοῦ ἄμεσου κόστους παραγωγῆς τοῦ προϊόντος (%) $= \frac{\text{Προϋπολογισμένο σταθερό κόστος τμ.Α}}{\text{Προϋπολογισμένο ἄμεσο κόστος παραγωγῆς}}$

στ. Συντελεστής ἐπιβαρύνσεως τῆς ἀξίας πρώτων ὑλῶν πού βιομηχανοποιοῦνται (%) $= \frac{\text{Προϋπολογισμένο σταθερό κόστος τμ.Α}}{\text{Προϋπολογισμένη ἀξία ἀναλώσεως πρώτων ὑλῶν}}$

8. Ἀπό τήν ἐφαρμογή τοῦ συντελεστή ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως προκύπτουν ἤ δέν προκύπτουν διαφορές, ὅπως παρακάτω :

α. Στήν περίπτωση πού ἡ πραγματική ἀπασχόληση ταυτίζεται

μέ τήν κανονική, τό πραγματικό σταθερό κόστος καί τό κοστολογημένο είναι μεταξύ τους ἴσα καί συνεπῶς δέν προκύπτει θέμα διαφορῶν.

β. Στήν περίπτωση πού ἡ πραγματική ἀπασχόληση εἶναι κατώτερη ἀπό τήν κανονική, τό πραγματικό σταθερό κόστος εἶναι μεγαλύτερο ἀπό τό κοστολογημένο κατά ἕνα τμῆμα αὐτοῦ (διαφορά) πού δέν ἀπορροφᾶται ἀπό τά κέντρα κόστους.

γ. Στήν περίπτωση πού ἡ πραγματική ἀπασχόληση ὑπερβαίνει τήν κανονική, τό πραγματικό σταθερό κόστος εἶναι μικρότερο ἀπό τό κοστολογημένο κατά τό ποσό (διαφορά) πού ἔχει ὑπεραπορροφηθεῖ ἀπό τά κέντρα κόστους.

Οἱ διαφορές, χρεωστικές (περίπτ. β) ἤ πιστωτικές (περίπτ. γ), ὅταν δέν ἀνακοστολογοῦνται, μεταφέρονται σέ ειδικό γιά τό σκοπό αὐτό λογαριασμό τῆς ὁμάδας 9 (Λ/σμός 97 " διαφορές ἐνσωματώσεως καί καταλογισμοῦ ").

9. Οἱ διαφορές ποῦ προκύπτουν ἀπό τήν ἐφαρμογή τοῦ συντελεστῆ ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως ἀνακοστολογοῦνται στίς ἑξῆς περιπτώσεις:

α. Ὅταν εἶναι ἰδιαίτερα μεγάλες καί ἀπό τό λόγο αὐτό κρίνεται ὅτι ἡ μεταφορά τους στά ἀποτελέσματα χρήσεως τά ἀλλοιώνει σημαντικά.

β. Ὅταν ἡ ἀνακοστολόγηση ἐπιβάλλεται ἀπό τή φορολογική, ἀγορανομική ἤ ἄλλη νομοθεσία.

γ. Ὅταν διαπιστώνεται ὅτι ἡ κανονική ἀπασχόληση ὑπολογίστηκε ἐσφαλμένα, χωρίς τή βαθειά διερεύνηση τῶν συνθηκῶν τῆς προϋπολογιστικῆς περιόδου, πού εἶναι ἀπαραίτητη.

Σέ περίπτωση ἀνακοστολογήσεως τῶν παραπάνω διαφορῶν ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως, ἡ κατανομή τους γίνεται μέ βάση τό ἀπορροφημένο μέρος τοῦ σταθεροῦ κόστους ἀπό τούς διάφορους φορεῖς.

5.1.6 Ἡ λογιστική διαδικασία προσδιορισμοῦ τοῦ κόστους

Τό κόστος κατ'εἶδος ἤ προορισμό εἶναι δυνατό νά σχηματίζεται, εἴτε ἁπλογραφικά, εἴτε διπλογραφικά.

- Μέ τόν ἁπλογραφικό τρόπο τά ὁμοειδή κοστολογικά ἀριθμητικά στοιχεῖα καταγράφονται μεθοδικά, ἔτσι ὥστε ἀπό τήν ἀνάγνωσή τούς νά ἐξάγονται χρήσιμα συμπεράσματα, νά προκύπτουν συσχετισμοί μέ ἀξιόλογο ἐνδιαφέρον καί νά παρέχεται ἡ δυνατότητα ἐλέγχου τῆς ἀξιοπιστίας τῶν συστατικῶν-ποσοτικῶν καί κατ'ἀξία-στοιχείων τοῦ κόστους.

- Μέ τό διπλογραφικό τρόπο τά κοστολογικά δεδομένα καταχωροῦνται κατ'εἶδος στούς οἰκείους λογαριασμούς πού προβλέπονται ἀπό τό Σχέδιο Λογαριασμῶν καί στή συνέχεια μεταφέρονται στούς λογαριασμούς τοῦ λειτουργικοῦ κόστους καί τῶν τελικῶν φορέων, εἴτε μέ ἄμεσο καταλογισμό, εἴτε μετά ἀπό μερισμό μέ βάση διάφορα κριτήρια, ὅταν πρόκειται γιά κόστος μέ ἔμμεσο χαρακτήρα.

Στίς παραγράφους πού ἀκολουθοῦν ἀναπτύσσεται ἡ διαδικασία πού ἀκολουθεῖται γιά τόν προσδιορισμό τοῦ κόστους διπλογραφικά.

5.1.600 Ὁ λογιστικός προσδιορισμός τοῦ κόστους κατ'εἶδος

1. Τό κόστος στήν πρωταρχική του κατάσταση, ἐνῶ γεννιέται κατά προορισμό, ἐμφανίζεται πάντοτε μέ τή μορφή τοῦ εἴδους. Ἡ κατάταξη τῶν στοιχείων του σέ κατηγορίες κατ' εἶδος μέ κριτήριο τή φύση τους, ἐξυπηρετεῖ πολλούς σκοπούς, ὅπως π.χ. :

α. Ἐξασφαλίζει τή δυνατότητα πραγματοποιήσεως τῶν ἀναγκαίων κοστολογικῶν ἐπεξεργασιῶν τῶν κατ'εἶδος στοιχείων του, μέ σκοπό τό σχηματισμό τοῦ κόστους π.χ. κατά κέντρο, λειτουργία, φορέα εὐθύνης, φορέα ἐπενδύσεως ἤ κέντρο κέρδους.

β. Ἐπιτρέπει τήν παρακολούθηση τοῦ κόστους ἀπό τή γένεσή του μέχρι τήν ἐξαφάνισή του.

γ. Κάνει δυνατή, μέ ορισμένες προϋποθέσεις, τήν κατάρτιση τοῦ λογαριασμοῦ γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως μέ λογιστικές ἐγγραφές. Μέ τή διάρθρωση τοῦ λογαριασμοῦ αὐτοῦ ἐξασφαλίζονται λογιστικά ἐλεγμένα καί ἀξιόπιστα στοιχεῖα γιά τή σύνθεση τοῦ κόστους τῶν ἐσόδων καί τή δομή τῶν εἰσροῶν-ἐκροῶν πού πραγματοποιοῦνται μέσα στήν οἰκονομική μονάδα.

2. Τά στοιχεῖα τοῦ κόστους μέ κριτήριο τή φύση τους, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στό δεύτερο μέρος, κατατάσσονται σέ κατηγορίες πού παρακολουθοῦνται σέ ἰδιαίτερους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 6 (ἔξοδα κατ'εἶδος) καί τῆς ὁμάδας 2 (ὑλικά).

3. Κάθε στοιχεῖο τοῦ κόστους (δαπάνη), εἴτε πρόκειται γιά ἔξοδο τῆς ὁμάδας 6, εἴτε πρόκειται γιά ὑλικό τῆς ὁμάδας 2, καταχωρεῖται πρωταρχικά στόν οἰκεῖο λογαριασμό τῶν ὁμάδων αὐτῶν, ἀρκεῖ νά εἶναι ὁριστικό καί βέβαιο.

Γιά νά χαρακτηριστεῖ ἕνα στοιχεῖο κόστους σάν ὁριστικό, εἶναι ἀπαραίτητη ἡ ὕπαρξη τοῦ παραστατικοῦ (π.χ. τιμολογίου, φορτωτικῆς, ἀποδείξεως παροχῆς ὑπηρεσιῶν ἤ ἀποδείξεως ἐπαγγελματικῆς δαπάνης) πού προβλέπεται σέ κάθε περίπτωση. Μέ βάση τό δικαιολογητικό αὐτό λογιστικοποιεῖται κάθε στοιχεῖο κόστους.

'Απόκλιση στή βασική ἀρχή τῆς ὑπάρξεως παραστατικοῦ, ἀποδεικτικοῦ πραγματοποιήσεως τοῦ κόστους, ἀποτελοῦν οἱ ἀκόλουθες περιπτώσεις :

α. Ὅταν τό παραστατικό ἐκδίδεται μέ χρονική καθυστέρηση, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση λογαριασμῶν ἠλεκτρικοῦ ρεύματος ἤ τηλεφώνου κλπ., πού τά παραστατικά (λογαριασμοί ΔΕΗ ἤ ΟΤΕ) ἐκδίδονται κάθε δύο μῆνες, ἤ στήν περίπτωση τόκων τραπεζικῶν χρηματοδοτήσεων πού ὑπολογίζονται στό τέλος κάθε τριμήνου ἤ ἑξαμήνου.

β. Ὅταν, μολονότι ἡ ἔκδοση τοῦ παραστατικοῦ γίνεται κανονικά, καθυστερεῖ νά φτάσει τοῦτο στά χέρια τοῦ ἐνδιαφερομένου, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση πού ὁ ἐκδότης τό στείλει σέ λανθασμένη διεύθυνση ἤ τό παραστατικό χαθεῖ κατά τή διακίνησή του.

γ. Ὅταν καθυστερεῖ ἡ ἔκδοση τοῦ παραστατικοῦ ἐπειδή τό ὕψος τοῦ κόστους δέν εἶναι ἀπόλυτα προσδιορισμένο, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση πού ἀμφισβητεῖται τό ὕψος τῶν ἐπιδομάτων παραγωγῆς καί γιά τό λόγο αὐτό καθυστερεῖ ἡ σύνταξη τῆς σχετικῆς καταστάσεως μέχρι νά ὁριστικοποιηθοῦν ἤ στήν περίπτωση πού ἀμφισβητεῖται τό ὕψος ἀμοιβῆς τρίτου καί καθυστερεῖ ἡ ἔκδοση τοῦ σχετικοῦ παραστατικοῦ.

δ. Ὅταν τό κόστος δέν εἶναι οὔτε κατά προσέγγιση γνωστό, ἀλλ'ἁπλῶς πιθανολογεῖται κάποιο ἀριθμητικό του μέγεθος, ὅπως π.χ. στίς περιπτώσεις πού γίνονται προβλέψεις γιά τήν πραγματοποίηση κόστους πού πιθανολογεῖται ὅτι θά πραγματοποιηθεῖ.

4. Σκοπός τῆς λογιστικοποιήσεως στοιχείων κόστους γιά τά ὁποῖα δέν ἔχει προηγηθεῖ ἡ ἔκδοση ἤ ἡ περιέλευση στόν ἐνδιαφερόμενο τοῦ οἰκείου κατά περίπτωση παραστατικοῦ (τοῦ γνωστοῦ καί ὡς δικαιολογητικοῦ), εἶναι ὁ προσδιορισμός τοῦ κόστους κατά χρονικά διαστήματα μικρότερα τοῦ ἔτους (π.χ. κατά μῆνα, τρίμηνο ἤ ἑξάμηνο).

Σχετικά μέ τή δυνατότητα καί τό σκοπό καταχωρήσεως τοῦ προϋπολογισμένου κόστους ἀγορῶν καί ἐξόδων στούς οἰκείους λογαριασμούς τῶν ὁμάδων 2 καί 6 ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στίς παρ. 2.2.202 περίπτ. 3β, 2.2.601 καί 2.2.509.

5.1.601 Ὁ λογιστικός προσδιορισμός τοῦ κόστους κατά λειτουργία

1. Μετά τήν ὁλοκλήρωση τῆς διαδικασίας τοῦ λογιστικοῦ προσδιορισμοῦ τοῦ κατ'εἶδος κόστους καί ἀφοῦ προηγηθοῦν οἱ ἀναγκαῖες λογιστικές συμφωνίες τῶν λογαριασμῶν τοῦ γενικοῦ καθολικοῦ (συμφωνίες κάθε περιληπτικοῦ λογαριασμοῦ μέ τούς ἀναλυτικούς του), αὐτό κατανέμεται στά κέντρα κόστους ἤ στίς λειτουργίες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

2. Ἡ κατανομή τοῦ κατ'εἶδος κόστους στά ἐπιμέρους κέντρα κόστους γίνεται μέ τή βοήθεια φύλλων μερισμοῦ πού καταρτίζονται γιά τό σκοπό αὐτό. Τά φύλλα μερισμοῦ καταρτίζονται κυρίως γιά τήν κατα-

νομή τῶν κατ'εἶδος ἐξόδων τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 6, χωρίς νά ἀποκλείεται ἡ κατάρτιση φύλλων μερισμοῦ καί γιά τήν κατανομή τοῦ κόστους ὑλικῶν τῆς ὁμάδας 2.

'Από τό κόστος πού συγκεντρώνεται στά φύλλα μερισμοῦ γιά νά κατανεμηθεῖ στά ἐπιμέρους κέντρα κόστους, ἕνα μέρος συνδέεται ἄμεσα μέ συγκεκριμένα κέντρα κόστους γιά τά ὁποῖα πραγματοποιεῖται ὁλοκληρωτικά. Ἕνα δεύτερο μέρος ἀφορᾶ περισσότερα κέντρα, διαχωρίζεται ὅμως μέ ἀκρίβεια κατά κέντρο, ἐπειδή ὁ διαχωρισμός αὐτός εἶναι τεχνικά δυνατός καί θεωρεῖται οἰκονομικά ἀποδεκτός, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση τοῦ ἠλεκτρικοῦ ρεύματος πού γιά τή μέτρησή του χρησιμοποιοῦνται μετρητές γιά κάθε κέντρο κόστους ἤ στήν περίπτωση τῶν ἐργατοτεχνιτῶν πού μετακινοῦνται σέ περισσότερα ἀπό ἕνα κέντρα κόστους, ἀλλά ἡ ἀπασχόλησή τους χρονομετρεῖται συστηματικά κατά κέντρο κόστους. Ἕνα τρίτο μέρος τοῦ κόστους τῶν φύλλων μερισμοῦ συνδέεται μέ πολλά κέντρα κόστους ἤ λειτουργίες καί πολλές φορές μέ τό σύνολό τους. Ἡ κατανομή τοῦ τελευταίου αὐτοῦ μέρους εἶναι δυνατή μόνο μέ τήν ἐφαρμογή κριτηρίων ἤ βάσεων μερισμοῦ.

Ἡ καταγραφή τοῦ συνολικοῦ κόστους, ὅπως π.χ. τῶν κατ'εἶδος ἐξόδων τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 6, ἀκόμα καί τοῦ ἄμεσου πού οὐσιαστικά δέν χρειάζεται κατανομή, σέ ἕνα φύλλο μερισμοῦ ἐξασφαλίζει ἑνιαία εἰκόνα μετασχηματισμοῦ τοῦ κατ'εἶδος κόστους σέ λειτουργικό. Ἡ κατάρτιση φύλλου μερισμοῦ χωριστά γιά κάθε λογαριασμό τῆς ὁμάδας 6 εἶναι ὄχι μόνο δυνατή, ἀλλά σέ ὁρισμένες περιπτώσεις ἐπιβάλλεται. Στήν περίπτωση αὐτή τά μερικότερα φύλλα μερισμοῦ ἀνακεφαλαιώνονται σέ ἕνα συνοπτικό, τό ὁποῖο περιλαμβάνει μόνο τά συγκεντρωτικά κονδύλια τους.

Οἱ στῆλες τοῦ φύλλου μερισμοῦ, στίς ὁποῖες ἐγγράφονται τά κονδύλια τοῦ κατά κέντρο ἤ λειτουργία κόστους, ἔχουν τέτοια διάταξη ὥστε τό ἄμεσο κόστος νά διαχωρίζεται ἀπό τό ἔμμεσο, ἐπειδή ὁ διαχωρισμός αὐτός διευκολύνει καί τίς λογιστικές καταχωρήσεις στούς λογαριασμούς τοῦ λειτουργικοῦ κόστους.

3. Σέ περίπτωση λογιστικῆς διαμορφώσεως τοῦ λειτουργικοῦ κόστους μέ τή χρησιμοποίηση σύγχρονων μηχανογραφικῶν μέσων-ἠλεκτρο-

νικῶν ὑπολογιστῶν-εἶναι δυνατή ἡ ταυτόχρονη ἐνημέρωση τῶν λογαριασμῶν τοῦ κατ'εἶδος κόστους καί τῶν λογαριασμῶν τοῦ λειτουργικοῦ κόστους. Αὐτό ἰσχύει ὁπωσδήποτεγιά τό ἄμεσο κόστος, ἐνῶ γιά τό ἔμμεσο γίνεται μόνο ἄν ὁ μερισμός του εἶναι πρακτικά δυνατός κατά τόν χρόνο λογιστικοποιήσεώς του. Στήν ἀντίθετη περίπτωση,τό πρός μερισμό κόστος καταχωρεῖται στόν ἐνδιάμεσο λογαριασμό 91.05 " ὀργανικά ἔξοδα κατ' εἶδος πρός μερισμό ", ὁ ὁποῖος στή συνέχεια πιστώνεται μέ βάση φύλλο ἤ φύλλα μερισμοῦ, μέ χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τοῦ λειτουργικοῦ κόστους, ὅπως καθορίζεται στήν περίπτ. 5 τῆς παρ. 5.212.

4. Σέ περίπτωση λογιστικῆς διαμορφώσεως τοῦ λειτουργικοῦ κόστους μέ τό σύστημα τοῦ ἡμερολογίου-καθολικοῦ, τό ὁποῖο ἐφαρμόζουν μικρές ἤ μεγάλες οἰκονομικές μονάδες πού ἔχουν περιορισμένο ἀριθμό κέντρων κόστους, διευκολύνεται ἡ λογιστικοποίηση τοῦ ἔμμεσου κόστους. Μέ τό σύστημα αὐτό τά κονδύλια τοῦ ἔμμεσου κόστους καταχωροῦνται ἀρχικά στίς στῆλες τοῦ κατ'εἶδος κόστους καί στή συνέχεια, μετά τό μερισμό τους, ὁ ὁποῖος πρέπει νά γίνεται μέσα στό μήνα λογιστικοποιήσεώς τους, μέ τά οἰκεῖα ποσά συμπληρώνονται οἱ στῆλες τῶν λογαριασμῶν τῶν κέντρων κόστους. Τ ό σ χ ῆ μ α Νο 7 πού ἀκολουθεῖ δίνει μία συνοπτική εἰκόνα τοῦ συστήματος ἡμερολογίου-καθολικοῦ κοστολογήσεως.

5. Σέ περίπτωση λειτουργίας συστήματος αὐτόνομης ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως ἡ διαδικασία διαμορφώσεως τοῦ λειτουργικοῦ κόστους ἀκολουθεῖ τήν ἑξῆς σειρά :

α. Πρωταρχική καταχώρηση τοῦ κατ'εἶδος κόστους (ἐξόδων ὁμάδας 6 καί ὑλικῶν ὁμάδας 2) στούς οἰκείους κατ'εἶδος λογαριασμούς τῆς γενικῆς λογιστικῆς.

β. Κατάρτιση φύλλου ἤ φύλλων μερισμοῦ.

γ. Μεταφορά τῶν κοστολογικῶν δεδομένων στούς λογαριασμούς τοῦ λειτουργικοῦ κόστους τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς.

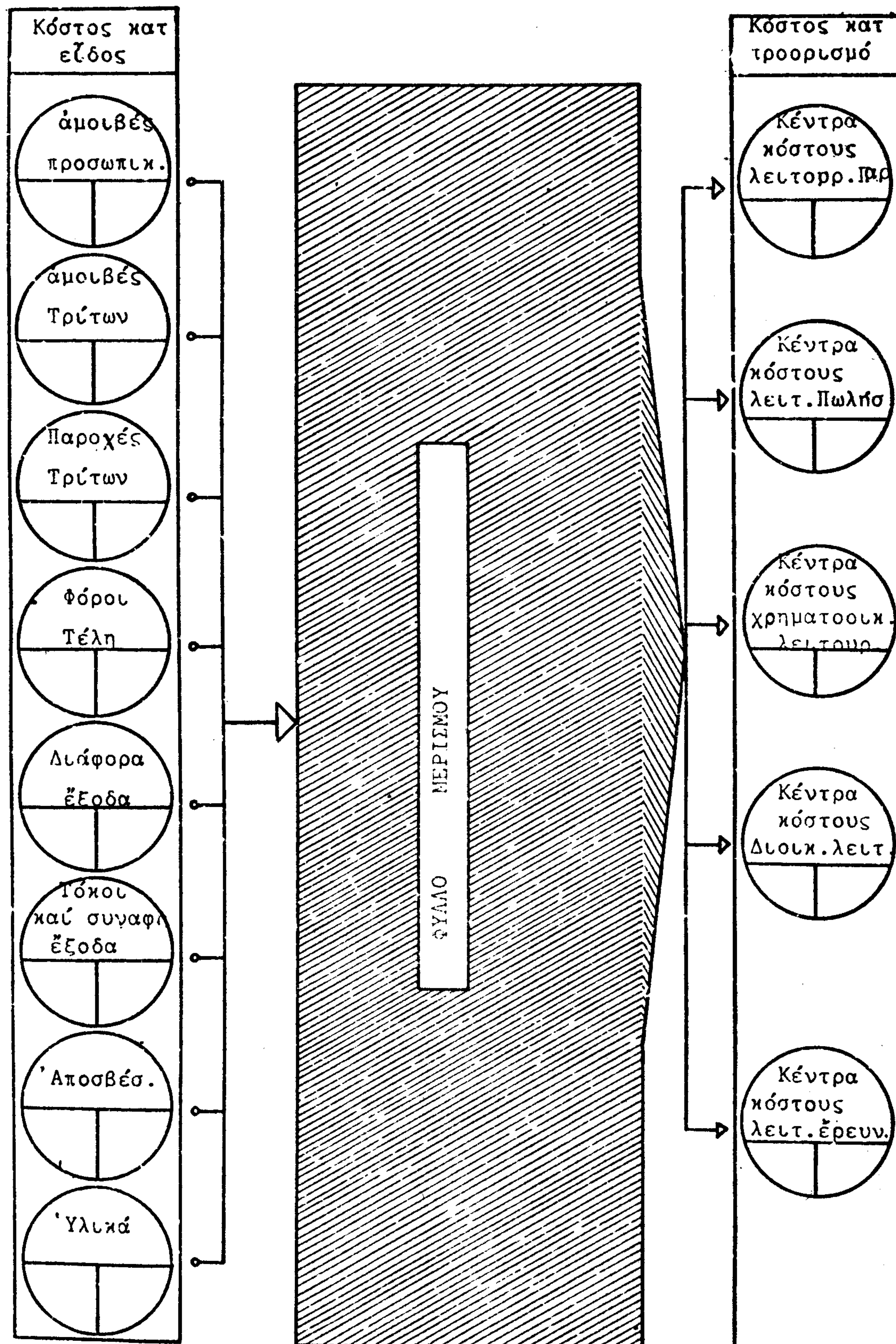
Τ ό σ χ ῆ μ α Νο 8 πού ἀκολουθεῖ παρουσιάζει ἀκριβῶς αὐτή τήν πορεία ἐγγραφῶν ἐνημερώσεως τῶν ἀντίστοιχων λογαριασμῶν.

ΣΥΣΤΗΜΑ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ-ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΕΩΣ

Χρονολογία	Κόστος κατ' εἶδος ("Εξοδα-'Υλικά)								ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΙΑ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	ΠΟΣΑ		ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΚΕΝΤΡΩΝ ΚΟΣΤΟΥΣ													
										Χρεώσεις	Πιστώσεις	Α		Β		Γ		Δ		Ε		Ζ		Η	
	60	61	62	63	64	65	66	Λογ. ομάδας 2				ἄμ.	ἔμ.	ἄμ.	ἔμ.	ἄμ.	ἔμ.	ἄμ.	ἔμ	ἄμ.	ἔμ.	ἄμ.	ἔμ.	ἄμ.	ἔμ.
									Σέ μεταφορά																

ΣΧΗΜΑ No. 7

ΠΟΡΕΙΑ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΕΩΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ ΚΑΙ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟ



ΣΧΗΜΑ No. 8

6. Τό λειτουργικό κόστος, σέ πρώτη φάση, καλύπτει ολόκληρο τό φάσμα τών κέντρων κόστους - κύριων καί βοηθητικών - όλων τών βασικών λειτουργικών υποδιαιρέσεων τής οικονομικής μονάδας. Σέ δεύτερη φάση, τό κόστος τών βοηθητικών τμημάτων κατανέμεται καί επιβαρύνει τά κύρια κέντρα, αφού μεσολαβήσει τό στάδιο τής κοστολογήσεως τών παροχών καί αντιπαροχών ανάμεσα σέ βοηθητικά κέντρα ή ενδεχομένως ανάμεσα σέ κύρια καί βοηθητικά κέντρα ή ακόμα ανάμεσα σέ κύρια κέντρα. Έπειτα από τό μερισμό τής δεύτερης αυτής φάσεως, οί λογαριασμοί τών βοηθητικών κέντρων εξισώνονται, ενώ οί λογαριασμοί τών κύριων κέντρων εμφανίζουν τό τελικό ύψος τού λειτουργικού κόστους, τό οποίο στή συνέχεια καταλογίζεται στούς ενδιάμεσους καί τελικούς φορείς κόστους.

5.1.602 Ό λογιστικός προσδιορισμός τού κόστους τών ενδιαμέσων ή τελικών φορέων (προϊόντων ή υπηρεσιών).

Τό λογιστικά διαμορφωμένο λειτουργικό κόστος καταλογίζεται στούς τελικούς φορείς πού είναι :

- Τά προϊόντα πού παράγονται, ενδιάμεσα ή τελικά. Στήν έννοια τών προϊόντων περιλαμβάνονται καί οί υπηρεσίες.
- Τά προϊόντα ή εμπορεύματα πού πωλούνται.
- Τά μικτά αναλυτικά αποτελέσματα πωλήσεων.

1. Στά ενδιάμεσα ή τελικά προϊόντα πού παράγονται καταλογίζεται τό κόστος τής παραγωγικής λειτουργίας. Άπό τό κόστος αυτό, τό άμεσο επιβαρύνει ολοκληρωτικά τό συγκεκριμένο προϊόν γιά τό οποίο πραγματοποιείται, ενώ τό έμμεσο μερίζεται στά επιμέρους προϊόντα μέ τή χρησιμοποίηση διάφορων κριτηρίων, σύμφωνα μέ όσα καθορίζονται στίς παρ. 5.1.405 καί 5.1.406. Γιά τό λόγο αυτό επιβάλλεται ή χωριστή λογιστική παρακολούθηση τού άμεσου καί τού έμμεσου κόστους.

Τό άμεσο ώς πρός τούς τελικούς φορείς κόστος παραγωγής είναι δυνατό νά καταλογίζεται απευθείας, χωρίς δηλαδή νά καταχωρείται

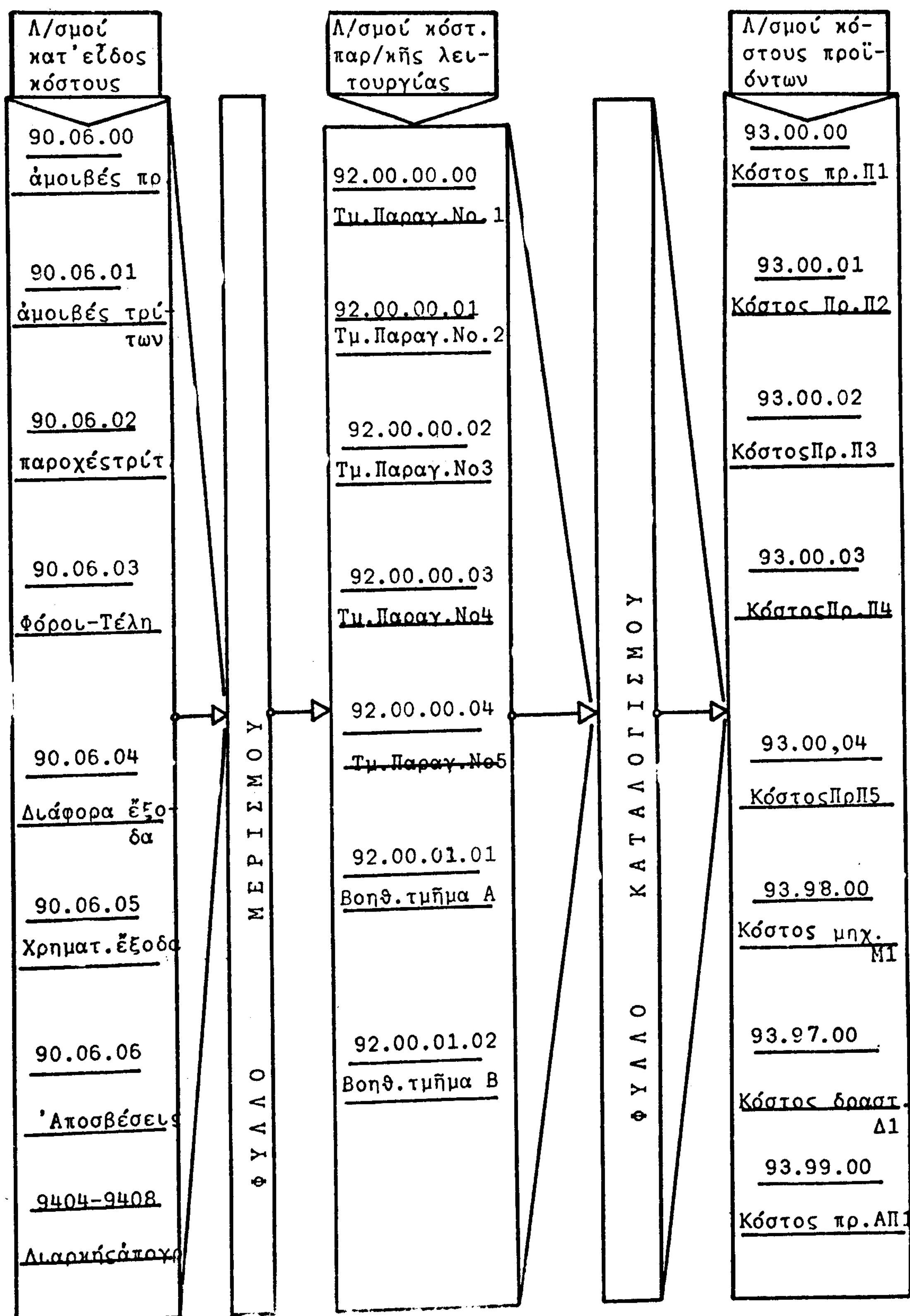
πρῶτα στούς λογαριασμούς τοῦ λειτουργικοῦ κόστους παραγωγῆς, οἱ ὁποῖοι, στήν περίπτωση αὐτή περιλαμβάνουν μόνο τό ἔμμεσο κόστος. Ἡ διαδικασία αὐτή ἔχει ὡς πλεονέκτημα τήν ἀποφυγή ἐνδιάμεσων ἐγγραφῶν μεταφορᾶς τοῦ κατ'εἶδος ἄμεσου κόστους παραγωγῆς στούς λογαριασμούς τῶν κέντρων κόστους καί ὡς μειονέκτημα τή διάσπαση τῆς ἑνότητας τοῦ λειτουργικοῦ κόστους. Γιά τήν ἀντιμετώπιση τοῦ μειονεκτήματος αὐτοῦ, τό πλῆρες λειτουργικό κόστος παραγωγῆς σχηματίζεται ἐξωλογιστικά,μέ τήν ἑνοποίηση τῶν λογαριασμῶν τῶν κέντρων κόστους καί τῶν φορέων κόστους πού παράγονται στά συγκεκριμένα αὐτά κέντρα, πρίν ἀπό τό μερισμό τοῦ ἔμμεσου κόστους παραγωγῆς.

Στά σχήματα Νο 9 καί 10 πού ἀκολουθοῦν παρουσιάζονται οἱ δύο διαδικασίες λογιστικῆς κοστολογήσεως τοῦ ἄμεσου καί ἔμμεσου κόστους παραγωγῆς.

2. Στά προϊόντα ἤ ἐμπορεύματα πού πωλοῦνται, δηλαδή στά ἔσοδα ἀπό τίς πωλήσεις αὐτές, καταλογίζεται τό ἄμεσο κόστος τῆς λειτουργίας διαθέσεως. Τό κόστος αὐτό περιλαμβάνει στοιχεῖα πού συνδέονται ἄμεσα μέ τά συγκεκριμένα προϊόντα (ἤ ὑπηρεσίες) πού πωλοῦνται, εἴτε ἐπειδή γίνονται ὁλοκληρωτικά γιαυτά, ὅπως π.χ. τά ἔξοδα συσκευασίας καί μεταφορᾶς καθώς καί οἱ προμήθειες μεσολαβητῶν, εἴτε ἐπειδή ὁ ὑπολογισμός τους εἶναι δυνατό νά γίνεται μέ ἀκρίβεια σχετικά μέ τό μέρος πού ἀφορoῦν κάθε ἕνα ἀπό τά προϊόντα, ὅπως π.χ. τά φορτωτικά-ἐκφορτωτικά, τά ἀσφάλιστρα μεταφορᾶς καί τά εἰσπρακτικά τῶν Τραπεζῶν γιά τίς φορτωτικές καί τά τιμολόγια.

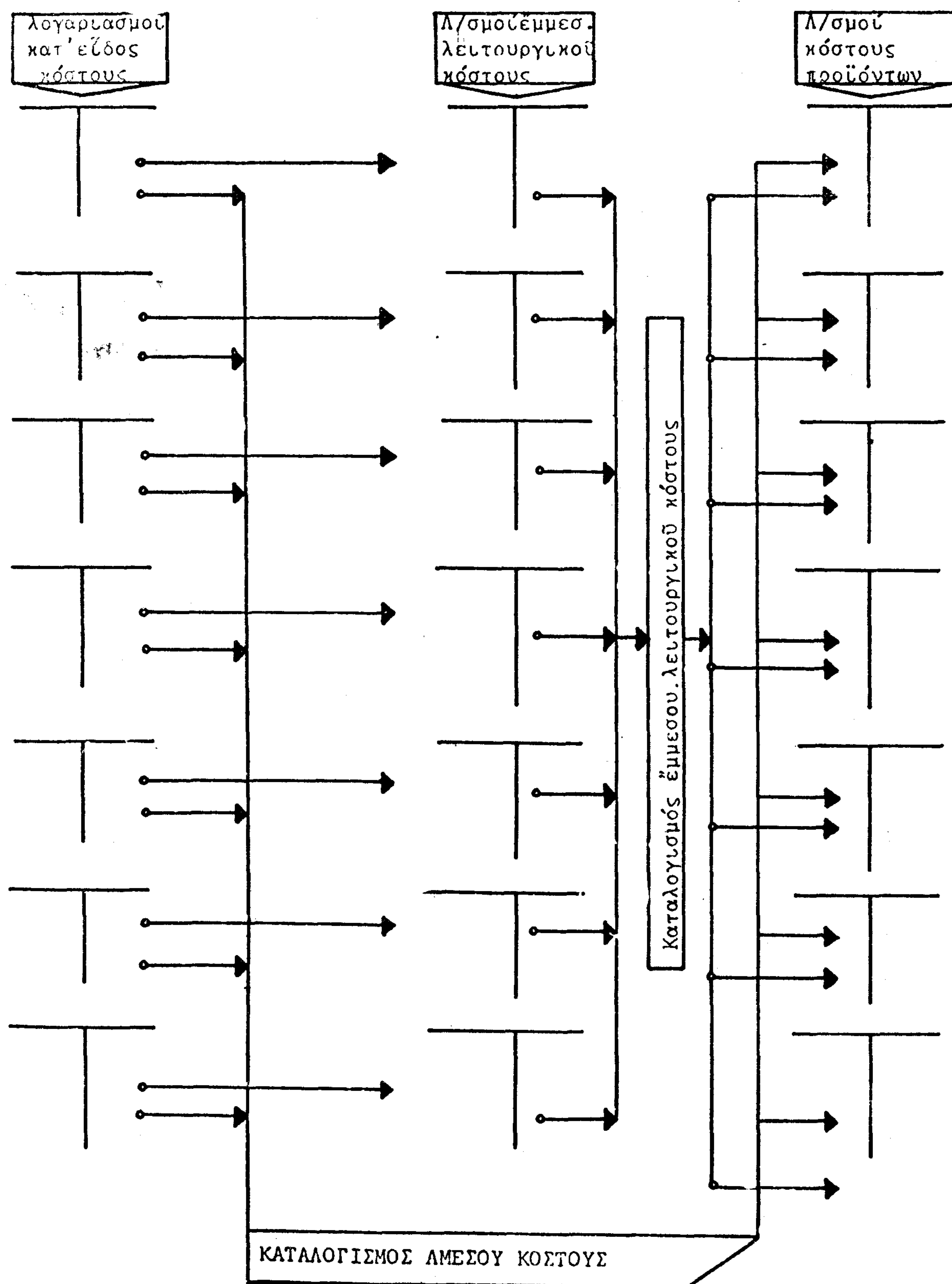
Τό ἄμεσο κόστος πωλήσεων μεταφέρεται ἀπό τούς λογαριασμούς τοῦ λειτουργικοῦ κόστους (92.03.04 " ἄμεσα ἔξοδα πωλήσεων ") στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 96.21 καί ἀπό τό λογαριασμό αὐτό, μαζί μέ τό κόστος παραγωγῆς ἤ ἀγορᾶς πωλημένων (λ/96.20), μεταφέρεται στό λογαριασμό 96.22 " μικτά ἀναλυτικά ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως ", ὅπου σχηματίζεται τό ὁλικό ἄμεσο κόστος πωλήσεων. Τό κόστος αὐτό, στό λογαριασμό 96.22, συσχετίζεται μέ τά ἀντίστοιχα ἔσοδα καί ἀπό τό συσχετισμό αὐτό προκύπτουν τά μικτά ἀναλυτικά ἀποτελέσματα, τά ὁποῖα μεταφέρονται στό λογαριασμό 98.99 " ἀποτελέσματα χρήσεως ".

Πορεία έγγραφων κοστολογήσεως πλήρους λειτουργικού κόστους



ΣΧΗΜΑ Νο. 9

Πορεία ἐγγραφῶν κοστολογήσεως ἀμέσου καί ἐμμέσου λειτουργικοῦ κόστους



ΣΧΗΜΑ Νο. 10

3. Στά μικτά ἀναλυτικά ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως (λ.98.99.01)καταλογίζεται τό κόστος τῶν λειτουργιῶν :

- Διοικήσεως
- Διαθέσεως (ἐκτός ἀπό τά ἄμεσα ἔξοδα πωλήσεων)
- Χρηματοοικονομικῆς
- Ἐρευνῶν - ἀναπτύξεως

Τό κόστος τῶν παραπάνω λειτουργιῶν σχηματίζεται λογιστικά στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς λειτουργικοῦ κόστους τοῦ 92 καί ἀπό τούς λογαριασμούς αὐτούς μεταφέρεται τό ἄμεσο κόστος πωλήσεων στό λογαριασμό 96.21 καί τό ὑπόλοιπο (ἔμμεσο) στό λογαριασμό 98.99, ὅπου μαζί μέ ἄλλα κονδύλια συμμετέχει στήν κατάρτιση τοῦ λογαριασμοῦ "Ἀποτελέσματα χρήσεως ".

5.1.603 Ὁ λογιστικός προσδιορισμός τοῦ κόστους κατά φορέα εὐθύνης

1. Τά κέντρα κόστους πού προβλέπονται ἀπό τό σχέδιο κοστολογικῆς ὀργανώσεως, κατά κανόνα, συνδυάζονται μέ συγκεκριμένα ὑπεύθυνα πρόσωπα, τά ὁποῖα περιβάλλονται μέ τίς ἀναγκαῖες ἁρμοδιότητες καί ἐξουσίες σχετικά μέ τό κόστος πού πραγματοποιεῖται σ'αὐτά."Ετσι,τά πρόσωπα αὐτά γίνονται φορεῖς εὐθύνης γιά τό κόστος πού πραγματοποιεῖται στήν περιοχή τῆς ἁρμοδιότητάς τους.

2. Στίς περιπτώσεις ἐκεῖνες πού σέ κάθε κέντρο κόστους-κύριο ἤ βοηθητικό-ἀντιστοιχεῖ καί ἕνας ὑπεύθυνος, ἡ συγκέντρωση τοῦ κόστους κατά φορέα εὐθύνης ταυτίζεται μέ τά στοιχεῖα κόστους πού προσδιορίζονται λογιστικά κατά κέντρο κόστους.

3. Στίς περιπτώσεις ἐκεῖνες πού δύο ἤ περισσότερα κέντρα κόστους ὑπάγονται στήν ἐξουσία καί ἁρμοδιότητα ἑνός φορέα εὐθύνης, ὁ ὁποῖος ἐλέγχεται γιά τό συνολικό κόστος πού πραγματοποιεῖται στήν περιοχή εὐθύνης του, παράλληλα μέ τή λογιστική συγκέντρωση τῶν στοιχείων κόστους κατά κέντρο κόστους λειτουργεῖ καί χωριστός περιληπτι-

κός λογαριασμός, ὁ ὁποῖος ἀναλύεται σέ τόσους ὑπολογαριασμούς, ὅσα εἶναι τά κέντρα κόστους πού ὑπάγονται στήν ἁρμοδιότητα τοῦ φορέα εὐθύνης. Μέ τόν τρόπο αὐτό ἐξασφαλίζεται ἡ παρακολούθηση τοῦ κόστους καί ὁ ἔλεγχός του, τόσο κατά λειτουργική ὑποδιαίρεση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ὅσο καί κατά ὑπεύθυνο.

Τ ό σ χ ῆ μ α Νο 11 πού ἀκολουθεῖ παρουσιάζει μία ἐνδεικτική μορφή κοστολογικῆς ὀργανώσεως κατά φορέα εὐθύνης.

Ἡ διάρθρωση τῶν λογαριασμῶν κόστους τῆς παραγωγικῆς λειτουργίας, μέ βάση τά δεδομένα τοῦ σχήματος Νο 11, διαμορφώνεται ὡς ἀκολούθως :

92.00 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

92.00.00 Ἔξοδα λειτουργίας τμημάτων ἐργοστασίων Α καί Β (ὑπεύθυνος ὁ Ω)

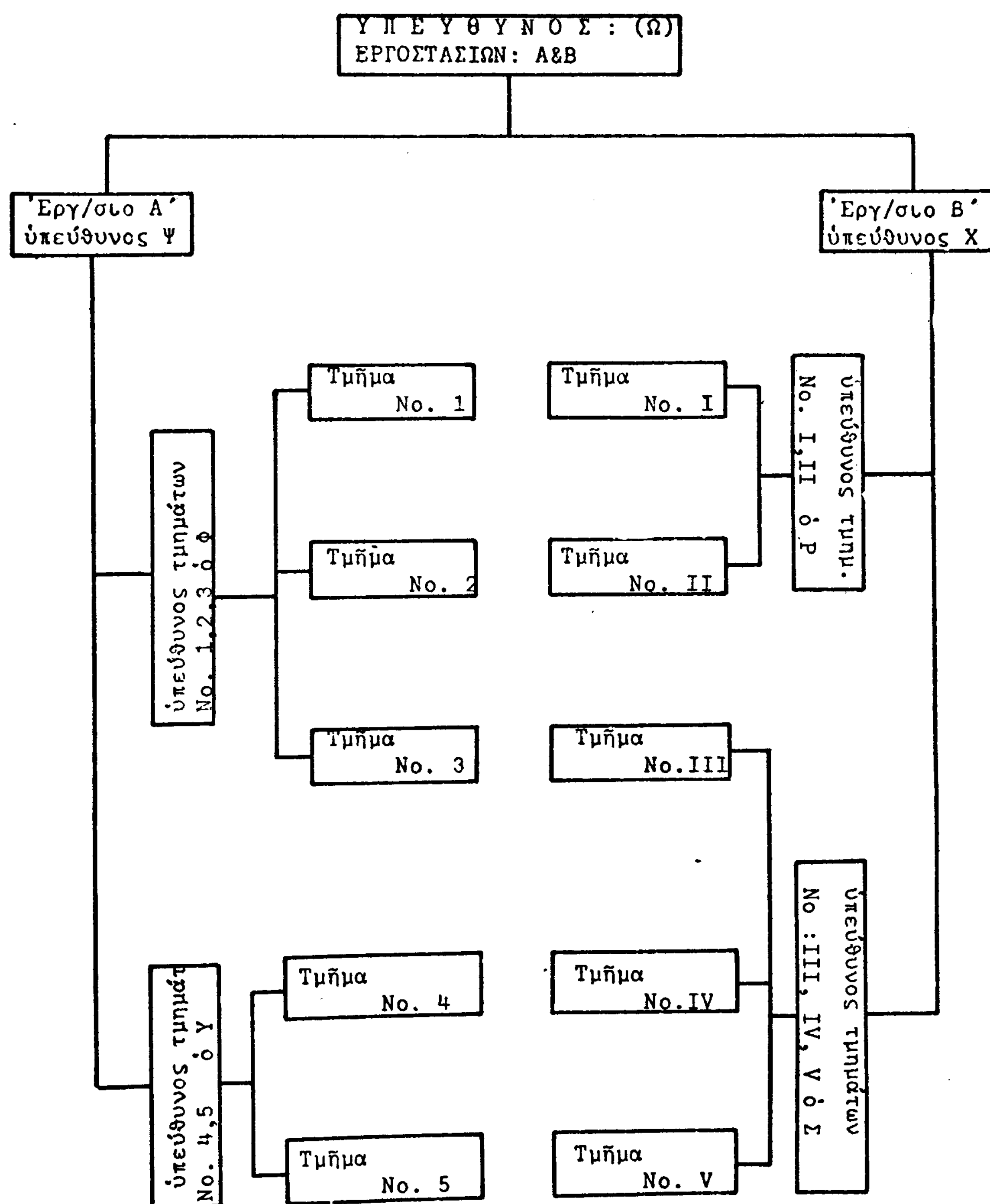
92.00.00.00 Ἔξοδα λειτουργίας τμημάτων Ἐργοστασίου Α (ὑπεύθυνος ὁ Ψ)

92.00.00.000 Ἔξοδα λειτουργίας τμημάτων Νο 1-3 ἐργοστασίου Α (ὑπεύθυνος ὁ Φ)

92.00.00.0000 Ἔξοδα λειτουργίας τμήματος Νο 1 ἐργοστασίου Α

92.00.00.00000 Ἀμοιβές καί ἔξοδα προσωπικοῦ
00001 Ἀμοιβές καί ἔξοδα τρίτων
00002 Παροχές τρίτων
00003 Φόροι - Τέλη
00004 Διάφορα ἔξοδα
00005
00006 Ἀποσβέσεις πάγιων στοιχείων ἐνσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος

ΣΧΗΜΑΤΙΚΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΚΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΤΑ ΦΟΡΕΑ ΕΥΘΥΝΗΣ



ΣΧΗΜΑ No. 11

92.00.00.00007
92.00.00.00008
00009

92.00.00.0001 "Εξοδα λειτουργίας τμήματος Νο 2 έργοστασίου Α

92.00.00.00010
00011
.....
00019

92.00.00.0002 "Εξοδα λειτουργίας τμήματος Νο 3 έργοστασίου Α

92.00.00.00020
00021
.....
00029

92.00.00.001 "Εξοδα λειτουργίας τμημάτων Νο 4-5 έργοστασίου Α
(ύπεύθυνος ό Υ)

92.00.00.0010 "Εξοδα λειτουργίας τμήματος Νο 4 έργοστασίου Α

92.00.00.00100
00101
.....
00109

92.00.00.0011 "Εξοδα λειτουργίας τμήματος Νο 5 έργοστασίου Α

92.00.00.00110
00111
.....
00119

92.00.00.01 "Εξοδα λειτουργίας τμημάτων έργοστασίου Β
(ύπεύθυνος ό Χ)

92.00.00.010 "Εξοδα λειτουργίας τμημάτων Νο Ι - ΙΙ εργοστασίου Β (υπεύθυνος ο Ρ)

92.00.00.0100 "Εξοδα λειτουργίας τμήματος Νο Ι εργοστασίου Β

92.00.00.01000
01001
.....
01009

92.00.00.0101 "Εξοδα λειτουργίας τμήματος Νο ΙΙ εργοστασίου Β

92.00.00.01010
01011
.....
01019

92.00.00.011 "Εξοδα λειτουργίας τμημάτων ΙΙΙ-V εργοστασίου Β (υπεύθυνος ο Σ)

92.00.00.0110 "Εξοδα λειτουργίας τμήματος ΙΙΙ εργοστασίου Β

92.00.00.01100
01101
.....
01109

92.00.00.0111 "Εξοδα λειτουργίας τμήματος IV εργοστασίου Β

92.00.00.01110
01111
.....
01119

92.00.00.0112 Έξοδα λειτουργίας τμήματος V έργοστασίου Β

92.00.00.01120

01121

.....

01129

4. Στίς περιπτώσεις έκεΐνες πού ή εύθύνη καλύπτει όριζόντια λειτουργικά έπίπεδα, άνεξάρτητα άπό τήν κοστολογική όργάνωση πού στηρίζεται στή λειτουργική ύποδιαίρεση τής οίκονομικής μονάδας, δημιουργοΰνται καί κέντρα κόστους κατά φορέα εύθύνης.

Παράδειγμα εύθύνης όριζόντιων λειτουργικών έπιπέδων άποτελεΐ ή περίπτωση έπιχειρήσεως πού διατηρεΐ πέντε κέντρα δραστηριότητας, π.χ. πέντε έργοστάσια. Σέ κάθε έργοστάσιο λειτουργεΐ άποθήκη γιά άποθέματα πρώτων καί βοηθητικών ύλών καί έτοιμων προϊόντων. Στό σχέδιο κοστολογικής όργανώσεως τών κέντρων δραστηριότητας (έργοστασίων) οί άποθήκες, κατά έργοστάσιο, άποτελοΰν ξεχωριστές λειτουργικές ύποδιαιρέσεις καί συνεπώς ξεχωριστά κέντρα κόστους. Μέ σκοπό τήν έλαχιστοποίηση τοΰ κόστους πού δημιουργοΰν τά άποθέματα γιά τήν έπιχείρηση, ή διαχείρισή τους ύπάγεται στήν έξουσία ένός ύπεύθυνου φορέα, ό όποΐος έχει ύποχρέωση νά παρακολουθεΐ τό κόστος λειτουργίας τών άποθεμάτων γιά τό όποΐο εύθύνεται καί έλέγχεται άπό άνώτερο όργανο τής κλίμακας διοικητικής ίεραρχίας. Στό παράδειγμα αύτό δημιουργεΐται ένα όριζόντιο έπίπεδο κοστολογικής εύθύνης, τό όποΐο έξυπηρετεΐται άπό άνάλογη λογιστική διάρθρωση γιά τόν προσδιορισμό τοΰ κόστους καί κατά φορέα εύθύνης (ύπεύθυνος ό κοινός διαχειριστής τών άποθεμάτων).

Οί παράλληλοι λογαριασμοί τών φορέων εύθύνης παρεμβάλονται άνάμεσα στούς λογαριασμούς κόστους κατ'είδος καί στούς ούσιαστικούς λογαριασμούς τών τμημάτων. Στούς λογαριασμούς τών φορέων εύθύνης συγκεντρώνεται τό κόστος πού τούς άφορά, τό όποΐο στή συνέχεια μεταφέρεται στούς τελικούς λογαριασμούς κατά προορισμό, είτε μέ άμεση πίστωσή τους, είτε μέ πίστωση άντίθετων λογαριασμών.

Μέ τόν παραπάνω τρόπο σχηματίζεται λογιστικά καί παρακολουθεΐται, γιά λόγους έλέγχου, τό κόστος τοΰ ύπεύθυνου φορέα, χωρίς

νά ἐμποδίζεται ὁ λογιστικός προσδιορισμός τοῦ κόστους τῶν τμημάτων καί γενικά τῶν κύριων ἤ βοηθητικῶν κέντρων.

Οἱ λογαριασμοί παρεμβολῆς ἤ εὐθύνης τῶν περιπτώσεων πού ἀναφέρονται παραπάνω σχηματίζονται καί λειτουργοῦν, εἴτε στό λογαριασμό 91 (κατά κανόνα), εἴτε στό λογαριασμό 92 τῆς ὁμάδας 9.

5.1.604 Ὁ λογιστικός προσδιορισμός τοῦ κόστους κατά κέντρο κέρδους

1. Ὁ λογιστικός προσδιορισμός τοῦ κόστους κατά κέντρο κέρδους ἀποβλέπει στόν ἔλεγχο τῶν ὑπεύθυνων φορέων. Οἱ ὑπεύθυνοι φορεῖς, πού εἶναι οἱ ἐπικεφαλῆς τῶν κέντρων κέρδους, ἐλέγχονται γιά τό ἔσοδο καί τό κόστος τοῦ συγκεκριμένου κέντρου.

2. Τά κέντρα κέρδους στά ὁποῖα ὑποδιαιρεῖται ἡ οἰκονομική μονάδα εἶναι, εἴτε πραγματικά, εἴτε ἰδεατά ἤ ὀνομαστικά. Πραγματικά κέντρα κέρδους εἶναι ἐκεῖνα στά ὁποῖα τό ἀποτέλεσμα (κέρδος ἤ ζημία) πού προσδιορίζεται προκύπτει ἀπό τή σύγκριση πραγματικῶν ἐσόδων ἀπό πωλήσεις καί πραγματικοῦ κόστους αὐτῶν. Ὀνομαστικά ἤ ἰδεατά κέντρα κέρδους εἶναι ἐκεῖνα στά ὁποῖα τό ἀποτέλεσμα πού προσδιορίζεται προκύπτει ἀπό τή σύγκριση τοῦ πραγματικοῦ κόστους μέ ὑπολογιστικά ἔσοδα, ὅπως π.χ. στό νηματουργεῖο, τό νῆμα πού παράγεται καί στή συνέχεια βιομηχανοποιεῖται γιά τήν παραγωγή ὑφάσματος ἀποτιμᾶται, γιά τόν προσδιορισμό τοῦ ἐσόδου τοῦ νηματουργείου, στήν τρέχουσα τιμή κατά τό χρόνο παραγωγῆς ἤ βιομηχανοποιήσεώς του.

3. Τά κέντρα κέρδους, κατά κανόνα, ἀποτελοῦν εὐρύτερες περιοχές ἁρμοδιότητας καί εὐθύνης ἀπό τά κέντρα κόστους. Ὅπως τά κέντρα εὐθύνης, ἔτσι καί τά κέντρα κέρδους περιλαμβάνουν περισσότερα κέντρα κόστους, τά ὁποῖα, κατά κανόνα, συγκροτοῦν ξεχωριστό κλάδο ἐκμεταλλεύσεως ἤ χωρικά ξεχωριστή περιοχή δραστηριότητας.

4. Κριτήριο ἀποτελεσματικῆς ἤ μή δραστηριότητας τοῦ ἐπικεφαλῆς ἑνός κέντρου κέρδους εἶναι τό τελικό ἀποτέλεσμα (κέρδος ἤ ζημία) πού πραγματοποιεῖται, σέ σύγκριση πάντα μέ τό μέγεθος πού

προβλέπει τό πρόγραμμα δράσεως. Τό ἔσοδο τοῦ κέντρου κέρδους καί τό ἀντίστοιχο κόστος του ἀποτελοῦν στοιχεῖα διαμορφωτικά τοῦ ἀποτελέσματος, αὐτά ὅμως δέν ἀντιπροσωπεύουν τό τελικό ἀντικείμενο ἐλέγχου τοῦ ὑπευθύνου τοῦ κέντρου κέρδους. Ὁ προσδιορισμός τοῦ ἐσόδου καί τοῦ κόστους, τόσο στό σύνολο τοῦ κέντρου κέρδους, ὅσο καί στίς λειτουργικές του ὑποδιαιρέσεις (κέντρα κόστους κύρια καί βοηθητικά), ἐξυπηρετοῦν κυρίως τόν ὑπεύθυνο τοῦ κέντρου κέρδους, ὁ ὁποῖος ὀφείλει νά παρακολουθεῖ βῆμα πρός βῆμα τή διαμόρφωση τοῦ κόστους, νά συγκρίνει τό κόστος μέ τό ἀντίστοιχο ἔσοδο, νά προσδιορίζει τό ἀποτέλεσμα κατά τή διάρκεια τῆς προϋπολογιστικῆς περιόδου καί νά παίρνει τά κατάλληλα μέτρα ὅταν διαπιστώνει ὅτι ἡ πορεία διαμορφώσεως τοῦ κέρδους ἀποκλίνει ἀπό ἐκείνη πού προβλέπουν τό πρόγραμμα δράσεως καί οἱ σχετικοί προϋπολογισμοί.

5. Γιά τό λογιστικό προσδιορισμό τοῦ κόστους κατά κέντρο κέρδους λαμβάνεται ὑπόψη ὅτι ἡ διαίρεση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας σέ κέντρα κέρδους παρουσιάζει τά ἑξῆς πλεονεκτήματα :

α. Ἀπομεγιστοποιεῖ τή μεγάλη μονάδα, χωρίζοντάς την σέ μικρότερες ἑνότητες (π.χ. κλάδους, ἐργοστάσια ἤ κέντρα δραστηριότητάς της), ἔτσι ὥστε νά διευκολύνεται ἡ διοίκηση καί ἡ παρακολούθηση τῆς δραστηριότητας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

β. Ὁδηγεῖ στήν κατανομή τοῦ ἔργου τῆς διοικήσεως τῶν μεγάλων μονάδων σέ περισσότερα πρόσωπα, τά ὁποῖα μεταβάλλει σέ ἀνώτερα στελέχη μέ ἐπιχειρηματική νοοτροπία καί ἀντίληψη.

γ. Ἐξασφαλίζει ἀνεξαρτησία καί αὐτοτέλεια τῆς δραστηριότητας τῶν ὑπευθύνων τῶν κέντρων κέρδους καί διευκολύνει τή λήψη τῶν ἐπιχειρηματικῶν ἀποφάσεων, δεδομένου ὅτι κριτήριο ὀρθότητας τῶν ἀποφάσεων πού λαμβάνονται εἶναι ἡ ἐξυπηρέτηση τοῦ τελικοῦ στόχου, δηλαδή τοῦ προγραμματισμένου ἀποτελέσματος κατά τήν προϋπολογιστική περίοδο ἀπό τό συγκεκριμένο κέντρο κέρδους.

6. Τό κόστος τῶν κέντρων κέρδους, κατά κανόνα, παρακολουθεῖται στό ἴδιο κύκλωμα ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως, στό ὁποῖο παρακολουθοῦνται καί οἱ λοιπές κατηγορίες κόστους. Στήν περίπτωση αὐτή, στό λογαριασμό 92 τῆς ὁμάδας 9 ἀνοίγεται ἰδιαίτερος περιληπτικός ὑπολο-

γαριασμός κατά κέντρο κέρδους, μέ ἀνάπτυξη ἀνάλογη τουλάχιστο μέ τά κέντρα κόστους πού περιλαμβάνονται στό συγκεκριμένο κέντρο κέρδους. Στόν ὑπολογαριασμό αὐτό συγκεντρώνεται τό κόστος πού ἀφορᾶ τό κέντρο κέρδους.

Στό λογαριασμό 93 τῆς ὁμάδας 9 ἀνοίγεται ἀντίστοιχος περιληπτικός ὑπολογαριασμός τοῦ κέντρου κέρδους, ὁ ὁποῖος ἀναπτύσσεται σέ τόσους ὑπολογαριασμούς ὅσα εἶναι τά προϊόντα (ἤ ὑπηρεσίες) πού ἀφοροῦν τό κέντρο αὐτό. Στόν περιληπτικό ὑπολογαριασμό τοῦ 93, μετά τήν ὁριστικοποίησή του, καταλογίζεται τό κόστος τοῦ ἀντίστοιχου περιληπτικοῦ ὑπολογαριασμοῦ τοῦ 92. Στόν ἴδιο περιληπτικό ὑπολογαριασμό χρεώνεται τό κόστος τῶν πρώτων καί βοηθητικῶν ὑλῶν καθώς καί τῶν ἐνδιάμεσων προϊόντων (π.χ. ἡμιτελῶν) πού ἀναλώνονται στήν παραγωγή τῶν συγκεκριμένων προϊόντων τοῦ κέντρου κέρδους, μέ πίστωση τῶν λογαριασμῶν τῆς διαρκοῦς ἀπογραφῆς (94).

Στό λογαριασμό 94 τῆς ὁμάδας 9 ἀνοίγεται ἀντίστοιχος περιληπτικός ὑπολογαριασμός τοῦ κέντρου κέρδους, ὁ ὁποῖος ἀναπτύσσεται σέ τόσους ὑπολογαριασμούς ὅσοι εἶναι καί οἱ τελικοί φορεῖς (προϊόντα ἤ ὑπηρεσίες) τοῦ κέντρου αὐτοῦ.

Στό λογαριασμό 96 τῆς ὁμάδας 9 ἀνοίγεται ἀντίστοιχος περιληπτικός ὑπολογαριασμός τοῦ κέντρου κέρδους, ὁ ὁποῖος ἀναλύεται στούς δευτεροβάθμιους ὑπολογαριασμούς πού προβλέπονται ἀπό τό Σχέδιο Λογαριασμῶν (ἀναλυτικοί λογαριασμοί τοῦ 96), ἐφόσον τό κέντρο αὐτό παρουσιάζει ἀντίστοιχο ἀντικείμενο. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 96 γίνεται ὁ προσδιορισμός τοῦ μικτοῦ κατά κέντρο κέρδους ἀποτελέσματος, τό ὁποῖο προκύπτει ἀπό τή σύγκριση τῶν ἐσόδων μέ τό κόστος παραγωγῆς ἤ ἀγορᾶς τῶν πωλημένων καί μέ τά ἄμεσα ἔξοδα πωλήσεων τοῦ συγκεκριμένου αὐτοῦ κέντρου.

Στό λογαριασμό 98 τῆς ὁμάδας 9 ἀνοίγεται ἀντίστοιχος περιληπτικός ὑπολογαριασμός τοῦ κέντρου κέρδους, ὁ ὁποῖος ἀναλύεται σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες πού καλεῖται νά ἐξυπηρετήσει, ὅπως π.χ. κατά προϊόν ἤ ὑπηρεσία. Στόν ὑπολογαριασμό αὐτό μεταφέρονται ἀπό τόν ἀντίστοιχο ὑπολογαριασμό τοῦ 96 τά μικτά ἀναλυτικά ἀποτελέσματα καί ἀπό τούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 92 τά ἔξοδα τῶν λειτουργιῶν

διοικήσεως, διαθέσεως (ἐκτός ἀπό τά ἄμεσα), χρηματοοικονομικῆς καί ἐρευνῶν-ἀναπτύξεως, πού βαρύνουν τά ἀποτελέσματα τοῦ συγκεκριμένου αὐτοῦ κέντρου μέ βάση κατανομή πού ἔχει ώς κριτήριο, π.χ. τόν κύκλο ἐργασιῶν ἥτις ειδικές κατά περίπτωση δυσχέρειες . 'Από τό συσχετισμό αὐτό προκύπτουν τά καθαρά ἀποτελέσματα κατά κέντρο κέρδους, τά ὁποῖα μεταφέρονται τελικά στό λογαριασμό 98.99 "'Αποτελέσματα χρήσεως ". 'Ο τελευταῖος αὐτός λογαριασμός, σέ περίπτωση προσδιορισμοῦ τῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων κατά κέντρο κέρδους, ἀλλάζει μορφή καί προσαρμόζεται ἀνάλογα.

Τ ό σ χ ῆ μ α Ν ο 12 πού ἀκολουθεῖ παρουσιάζει μία εἰκόνα τῆς ροῆς τῶν μεγεθῶν κόστους, ἐσόδων καί ἀποτελεσμάτων ἑνός κέντρου κέρδους (Ω).

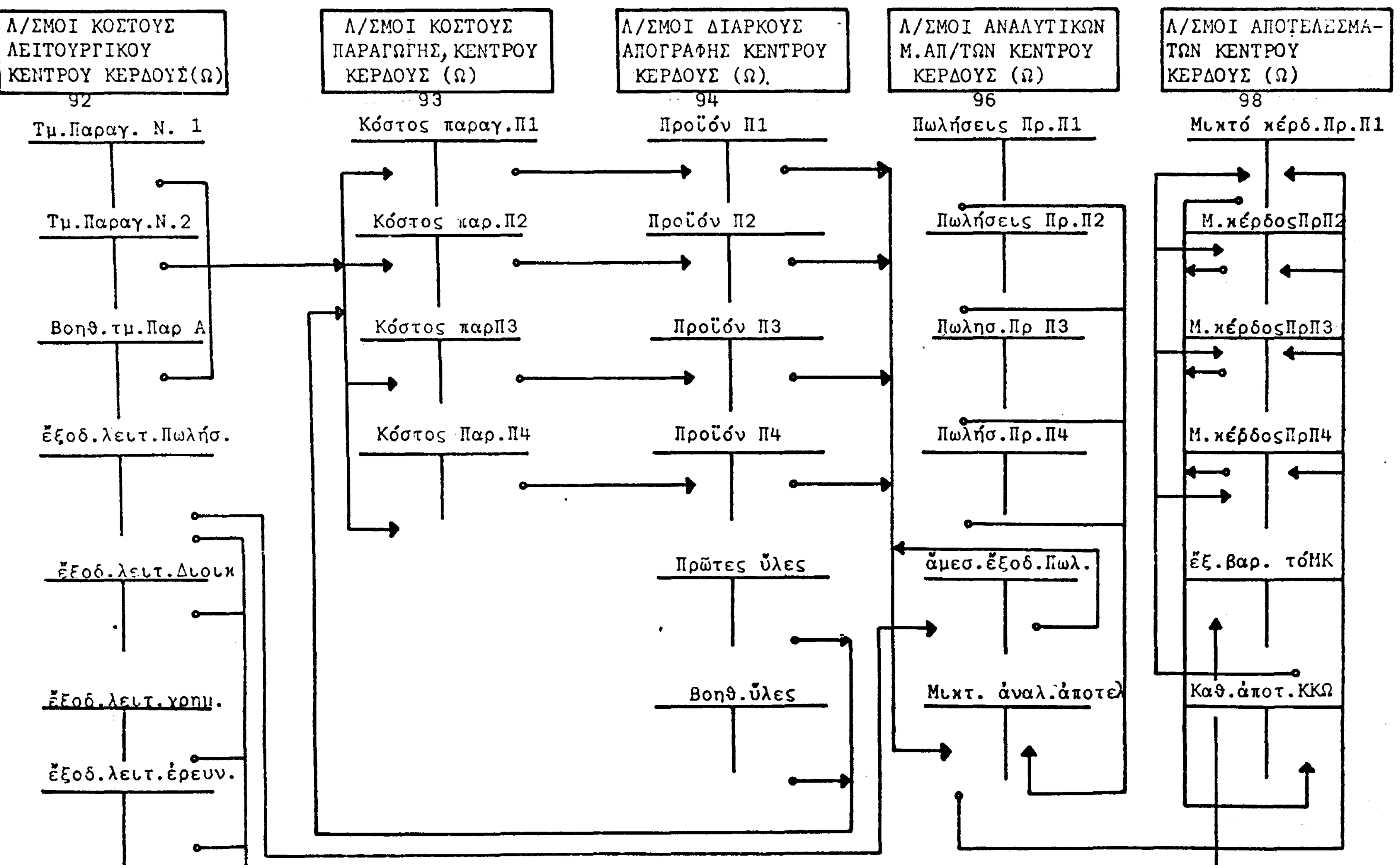
7. Σέ περιπτώσεις πού οἱ οἰκονομικές μονάδες παρουσιάζουν μεγάλο μέγεθος καί τά ἐπιμέρους κέντρα κέρδους στά ὁποῖα ὑποδιαιροῦνται εἶναι σύνθετα, εἶναι δυνατό νά ὀργανωθεῖ καί νά λειτουργήσει ξεχωριστή (αὐτόνομη) ἀναλυτική λογιστική ἐκμεταλλεύσεως γιά κάθε ἕνα ἀπό τά κέντρα κέρδους ἤ γιά ὁρισμένα ἀπό αὐτά.

5.1.605 **'Εσωλογιστική καί ἐξωλογιστική κοστολόγηση**

1. Κοστολόγηση εἶναι ἡ διαδικασία πού ἀκολουθεῖται γιά τόν προσδιορισμό τοῦ κόστους ἑνός ἀγαθοῦ, μιᾶς ὑπηρεσίας, μιᾶς δραστηριότητας ἤ μιᾶς λειτουργίας. 'Η κοστολόγηση, σάν διαδικασία προσδιορισμοῦ τοῦ κόστους, ἀναφέρεται στά ἀγαθά καί στίς ὑπηρεσίες πού ἀγοράζονται, παράγονται καί πωλοῦνται, στίς ἐπιχειρηματικές ἤ μή δραστηριότητες πού ἀναπτύσσονται καί, γενικά, στή λειτουργία ὁποιασδήποτε ὀργανωτικῆς ὑποδιαιρέσεως τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

2. 'Η κοστολόγηση παρουσιάζεται μέ δύο βασικές ξεχωριστές μεταξύ τους μορφές, τίς ἀκόλουθες :

α. Τ ή ν ὁ λ ο κ λ η ρ ω μ έ ν η μ ο ρ φ ή ἤ ἐ σ ω λ ο γ ι σ τ ι κ ή κ ο σ τ ο λ ό γ η σ η, κατά τήν ὁποία τό κόστος τῶν τελικῶν φορέων προσδιορίζεται ἀπό στοιχεῖα πού βρίσκονται κατα-


ΡΟΗ ΜΕΓΕΘΩΝ ΚΟΣΤΟΥΣ-ΕΣΟΔΩΝ-ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΝΟΣ ΚΕΝΤΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ
Λ/ΣΜΟΙ ΚΟΣΤΟΥΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ(Ω)
92
Τμ.Παραγ. Ν. 1
Τμ.Παραγ.Ν.2
Βοηθ.τμ.Παρ Α
έξοδ.λειτ.Πωλήσ.
έξοδ.λειτ.Διοικ
έξοδ.λειτ.χρημ.
έξοδ.λειτ.έρευν.
Λ/ΣΜΟΙ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ, ΚΕΝΤΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ (Ω)
93
Κόστος παραγ.Π1
Κόστος παρ.Π2
Κόστος παρΠ3
Κόστος Παρ.Π4
Λ/ΣΜΟΙ ΔΙΑΡΚΟΥΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΚΕΝΤΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ (Ω).
94
Προϊόν Π1
Προϊόν Π2
Προϊόν Π3
Προϊόν Π4
Πρώτες ύλες
Βοηθ.ύλες
Λ/ΣΜΟΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ Μ.ΑΠ/ΤΩΝ ΚΕΝΤΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ (Ω)
96
Πωλήσεις Πρ.Π1
Πωλήσεις Πρ.Π2
Πωλησ.Πρ Π3
Πωλήσ.Πρ.Π4
άμεσ.έξοδ.Πωλ.
Μικτ. αναλ.αποτελ
Λ/ΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΕΝΤΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ (Ω)
98
Μικτό κέρδ.Πρ.Π1
Μ.κέρδοςΠρΠ2
Μ.κέρδοςΠρΠ3
Μ.κέρδοςΠρΠ4
έξ.βαρ. τόΜΚ
Καθ.αποτ.ΚΚΩ

ΣΧΗΜΑ No. 12

χωρημένα στούς οἰκείους λογαριασμούς τῶν κέντρων κόστους ἤ τῶν λειτουργιῶν πού συμβάλλουν στήν ὁλοκλήρωση τῆς παραγωγῆς τῶν προϊόντων ἤ τῶν ὑπηρεσιῶν. Μέ τήν πλήρη αὐτή μορφή της ἡ κοστολόγηση ὁδηγεῖ στό σχηματισμό τοῦ κόστους,ὄχι μόνο τῆς παραγωγικῆς λειτουργίας καί τῶν ὑποδιαιρέσεών της, ἀλλά καί τῶν λοιπῶν βασικῶν λειτουργιῶν τῆς μονάδας, ὥστε νά προκύπτει ἀπό τούς λογαριασμούς τῆς κοστολογικῆς ὀργανώσεως (λογαριασμούς τοῦ Σχεδίου Λογαριασμῶν) τουλάχιστο τό μικτό ἀποτέλεσμα κατά προϊόν(ἤ ὑπηρεσία) ἤ κατά ὁμάδα προϊόντων.

Ἡ ἐσωλογιστική κοστολόγηση προϋποθέτει καί στηρίζεται στή λογιστικοποίηση (μέ λογιστικές ἐγγραφές) τῶν κοστολογικῶν στοιχείων γιά τό σχηματισμό ἀρχικά τοῦ λειτουργικοῦ κόστους καί στή συνέχεια τοῦ κόστους τῶν ἐνδιάμεσων καί τελικῶν φορέων.

Δεδομένου ὅτι στήν ἐσωλογιστική κοστολόγηση τό ἄμεσο κόστος καταλογίζεται ἀπευθείας στους ἐνδιάμεσους καί τελικούς φορεῖς, οἱ κοστολογικές ἐπεξεργασίες ἀφοροῦν βασικά τό ἔμμεσο κόστος. Οἱ ἐπεξεργασίες αὐτές γίνονται ἐξωλογιστικά μέ βάση τά στοιχεῖα τῶν οἰκείων λογαριασμῶν, ὡς ἀποτέλεσμα δέ αὐτῶν προκύπτουν οἱ καταστάσεις μέ τούς σχετικούς ὑπολογισμούς κατανομῆς, οἱ ὁποῖες ἀποτελοῦν στοιχεῖο ἀναφορᾶς τοῦ τρόπου προσδιορισμοῦ καί συνθέσεως τοῦ κόστους τῶν φορέων καί δικαιολογητικό τῶν σχετικῶν ἡμερολογιακῶν ἐγγραφῶν πού, κατά περίπτωση, γίνονται γιά τή λογιστικοποίηση τοῦ ἔμμεσου κόστους.

β. Τ ή ν ἀ τ ε λ ή μ ο ρ φ ή ἤ ἐ ξ ω λ ο γ ι σ τ ι κ ή κ ο σ τ ο λ ό γ η σ η, κατά τήν ὁποία τό λειτουργικό κόστος δέ σχηματίζεται μέ λογιστικές ἐγγραφές. Στή μορφή αὐτή κοστολογήσεως τό λειτουργικό κόστος δέν καταλογίζεται στούς τελικούς φορεῖς μέ βάση τά, κατά περίπτωση, ὀρθά ἐπιστημονικά κριτήρια. Ἔτσι,ἡ ἀποτίμηση τῶν τελικῶν ἀποθεμάτων (ἀπογραφῆς) στηρίζεται σέ ἐμπειρικά δεδομένα.

Ἡ κοστολογική διαδικασία χαρακτηρίζεται σάν ἐξωλογιστική στίς ἑξῆς περιπτώσεις :

- Όταν τά στοιχεῖα τοῦ κόστους παρακολουθοῦνται μέν ἐσωλογιστικά, ἀλλά γιά τό σχηματισμό τοῦ λειτουργικοῦ κόστους δέ γίνεται ὁποιαδήποτε κοστολογική ἐπεξεργασία, οὔτε τό κόστος αὐτό συνδέεται μέ τούς τελικούς φορεῖς. Στήν περίπτωση αὐτή τό κόστος τῶν ἀποθεμάτων ἕτοιμων καί ἡμιτελῶν προϊόντων τέλους χρήσεως προσδιορίζεται ἐμπειρικά μέ σκοπό τήν ἀποτίμηση τῆς ἀπογραφῆς. Τέτοια παραδείγματα ἀποτελοῦν οἱ οἰκονομικές ἐκεῖνες μονάδες, οἱ ὁποῖες, κατά κανόνα δέν ἐφαρμόζουν σύστημα διαρκοῦς ἀπογραφῆς ἀποθεμάτων καί δέν ἐκδίδουν στοιχεῖα παρακολουθήσεως τῶν ποσοτικῶν διακινήσεων τῶν ἀποθεμάτων μέσα στή μονάδα.

- Όταν τά κατ'εἶδος στοιχεῖα τοῦ κόστους, ὁ σχηματισμός τοῦ λειτουργικοῦ κόστους καί τό κόστος τῶν φορέων παρακολουθοῦνται ἐσωλογιστικά, ἀλλά οἱ σχετικοί ποσοτικοί καί κατ'ἀξία μερισμοί καί καταλογισμοί γίνονται αὐθαίρετα καί δέ στηρίζονται σέ παραστατικά ἔγγραφα καί προϋπολογιστικά δεδομένα, ὅπως εἶναι π.χ. τά δελτία βιομηχανοποιήσεως καί παραγωγῆς, τά δελτία ἀπασχολήσεως προσωπικοῦ, οἱ τεχνικές προδιαγραφές καί τά ποσοτικά πρότυπα.

- Όταν τά στοιχεῖα πού διαμορφώνουν τό κόστος δέν παρακολουθοῦνται στό σύνολό τους λογιστικά, ὅπως π.χ. στίς περιπτώσεις πού δέν τηροῦνται πλήρη λογιστικά βιβλία.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5.2

ΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΤΗΣ ΑΥΤΟΝΟΜΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

5.20 ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ (ΟΜΑΔΑΣ 9)

Οἱ λογαριασμοί τοῦ Σχεδίου Λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως ὁρίζονται ὡς ἑξῆς :

ΟΜΑΔΑ 9η

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

90 <u>ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ</u>

90.00 . . . .

90.01 Ἀρχικά ἀποθέματα λογισμένα

90.01.00 Ἐμπορεύματα λογισμένα

90.01.01 Προϊόντα ἕτοιμα καί ἡμιτελῆ λογισμένα

90.01.02 Ὑποπροϊόντα καί ὑπολείμματα λογισμένα

90.01.03 Παραγωγή σέ ἐξέλιξη λογισμένη

90.01.04 Πρῶτες καί βοηθητικές ὕλες-ὑλικά συσκευασίας λογισμένα

90.01.05 Ἀναλώσιμα ὑλικά λογισμένα

90.01.06 Ἀνταλλακτικά πάγιων στοιχείων λογισμένα

90.01.07 . . . .

90.01.08 Είδη συσκευασίας λογισμένα

90.01.09

....

90.01.99

90.02 'Αγορές λ ο γ ι σ μ έ ν ε ς

90.02.00 'Εμπορεύματα λογισμένα

90.02.01

90.02.02

90.02.03

90.02.04 Πρώτες καί βοηθητικές ύλες-'Υλικά συσκευασίας λογισμένα

90.02.05 'Αναλώσιμα ύλικά λογισμένα

90.02.06 'Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων λογισμένα

90.02.07 . . . .

90.02.08 Είδη συσκευασίας λογισμένα

90.02.09

....

90.02.99

90.03 . . . .

90.04 . . . .

90.05 . . . .

90.06 'Οργανικά έξοδα κατ'είδος λ ο γ ι σ μ έ ν α

90.06.00 'Αμοιβές καί έξοδα προσωπικού λογισμένα

90.06.01 'Αμοιβές καί έξοδα τρίτων λογισμένα

90.06.02 Παροχές τρίτων λογισμένες

90.06.03 Φόροι - Τέλη λογισμένα

90.06.04 Διάφορα ἔξοδα λογισμένα

90.06.05 Τόκοι καί συναφῆ ἔξοδα λογισμένα

90.06.06 'Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ἐνσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος λογισμένες

90.06.07 . . . .

90.06.08 Προβλέψεις ἐκμεταλλεύσεως λογισμένες

90.06.09

....

90.06.99

90.07 'Οργανικά ἔσοδα κατ'εἶδος λ ο γ ι σ μ έ ν α

90.07.00 Πωλήσεις ἐμπορευμάτων λογισμένες

90.07.01 Πωλήσεις προϊόντων ἕτοιμων καί ἡμιτελῶν λογισμένες

90.07.02 Πωλήσεις λοιπῶν ἀποθεμάτων καί ἄχρηστου ὑλικοῦ λογισμένες

90.07.03 Πωλήσεις ὑπηρεσιῶν λογισμένες

90.07.04 'Επιχορηγήσεις καί διάφορα ἔσοδα πωλήσεων λογισμένα

90.07.05 "Εσοδα παρεπόμενων ἀσχολιῶν λογισμένα

90.07.06 "Εσοδα κεφαλαίων λογισμένα

90.07.07 . . . .

90.07.08 'Ιδιοπαραγωγή παγίων καί χρησιμοποιημένες προβλέψεις ἐκμεταλλεύσεως

90.07.09

....

90.07.99

90.08 'Αποτελέσματα λ ο γ ι σ μ έ ν α

90.08.00

90.08.01 "Εκτακτα καί ἀνόργανα ἀποτελέσματα λογισμένα

90.08.02 "Εξοδα καί ἔσοδα προηγούμενων χρήσεων λογισμένα

90.08.03 Προβλέψεις γιά ἔκτακτους κινδύνους λογισμένες

90.08.04 "Εσοδα ἀπό προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων λογισμένα

90.08.05 'Αποσβέσεις παγίων μή ἐνσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος λογισμένες

90.08.06

....

90.08.99

90.09 'Υπολογιστικά ἔξοδα λ ο γ ι σ μ έ ν α (ἐναλλακτική λύση γιά τήν περίπτωση μή χρησιμοποιήσεως τοῦ λογαριασμοῦ 97.00)

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

90.10 'Υπολογιστικά ἔσοδα λ ο γ ι σ μ έ ν α (ἐναλλακτική λύση γιά τήν περίπτωση μή χρησιμοποιήσεως τοῦ λογαριασμοῦ 97.01)

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

.....

90.90

90.91

.....

90.99

91 ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ - ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ

91.00 'Ανακατάταξη τῶν ἐξόδων σ έ σ τ α θ ε ρ ά κ α ί μ ε τ α β λ η τ ά

91.00.00 Ἔξοδα Ἐργοστασίου Α σ τ α θ ε ρ ά

91.00.00.00 Τμῆμα παραγωγῆς Νο 1

91.00.00.0000 Ἀμοιβές καί ἔξοδα προσωπικοῦ σταθερά

91.00.00.0001 Ἀμοιβές καί ἔξοδα τρίτων σταθερά

91.00.00.0002 Παροχές τρίτων σταθερές

91.00.00.0003 Φόροι - Τέλη σταθερά

91.00.00.0004 Διάφορα ἔξοδα σταθερά

91.00.00.0005

91.00.00.0006 Ἀποσβέσεις πάγιων στοιχείων ἐνσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος σταθερές

91.00.00.0007

91.00.00.0008 Προβλέψεις σταθερές

91.00.00.0009

....

91.00.00.0099 Ὑπολογιστικά ἔξοδα σταθερά

91.00.00.01 Τμῆμα παραγωγῆς Νο 2

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/υμοῦ 91.00.00.00

....

91.00.00.10 Τμῆμα συντηρήσεως ἐγκαταστάσεων

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 91.00.00.00

....

91.00.00.99

91.00.01 "Εξοδα 'Εργοστασίου Β σ τ α θ ε ρ ά

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 91.00.00

....

91.00.09

91.00.10 "Εξοδα διοικητικῆς λειτουργίας σ τ α θ ε ρ ά

91.00.10.00 Τμῆμα ἤ Διεύθυνση Α'

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

91.00.00.00

91.00.10.01 Τμῆμα ἤ Διεύθυνση Β'

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

91.00.00.00

....

91.00.10.99

91.00.11 "Εξοδα λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως σ τ α θ ε - ρ ά

91.00.11.00 Τμῆμα ἤ Διεύθυνση Α'

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

91.00.00.00

91.00.11.01 Τμῆμα ἤ Διεύθυνση Β'

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

91.00.00.00

....

91.00.11.99

91.00.12 "Εξοδα λειτουργίας διαθέσεως σ τ α θ ε ρ ά

91.00.12.00 Τμῆμα ἤ Διεύθυνση Α'

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

91.00.00.00

91.00.12.01 Τμῆμα ἤ Διεύθυνση Β'
'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ
91.00.00.00

....

91.00.12.99

91.00.13 "Εξοδα χρηματοοικονομικῆς λειτουργίας σ τ α θ ε ρ ά

91.00.13.00 Λειτουργίας παραγωγῆς
'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

91.00.13.01 Διοικητικῆς λειτουργίας
'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

91.00.13.02 Λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως
'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

91.00.13.03 Λειτουργίας διαθέσεως
'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

91.00.13.04 Τμῆμα ἤ Διεύθυνση Α'
'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ
91.00.00.00

91.00.13.05 Τμῆμα ἤ Διεύθυνση Β'
'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ
91.00.00.00

....

91.00.13.99

....

91.00.19

91.00.20 Ἔξοδα Ἐργοστασίου Α' μ ε τ α β λ η τ ά

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 91.00.00

91.00.21 Ἔξοδα Ἐργοστασίου Β' μ ε τ α β λ η τ ά

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 91.00.01

....

91.00.29

91.00.30 Ἔξοδα διοικητικῆς λειτουργίας μ ε τ α β λ η τ ά

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 91.00.10

91.00.31 Ἔξοδα λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως μ ε τ α-β λ η τ ά

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 91.00.11

91.00.32 Ἔξοδα λειτουργίας διαθέσεως μ ε τ α β λ η τ ά

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 91.00.1.

91.00.33 Ἔξοδα χρηματοοικονομικῆς λειτουργίας μ ε τ α β λ η-τ ά

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 91.00.13

91.00.34

....

91.00.99

91.01 'Οργανικά ἔ ξ ο δ α κατ'εἶδος π ρ ο ο μ α δ ο π ο ι η μ έ ν α

91.01.00 Ἔξοδα ἐπιβατικῶν αὐτοκινήτων

91.01.00.00 Ἔξοδα ἐπιβατικοῦ αὐτοκινήτου Νο ....

91.01.00.01 Ἔξοδα ἐπιβατικοῦ αὐτοκινήτου Νο ....

....

91.01.00.99

91.01.01 Ἔξοδα φορτηγῶν αὐτοκινήτων

91.01.01.00 Ἔξοδα φορτηγοῦ αὐτοκινήτου Νο ....

91.01.01.01 Ἔξοδα φορτηγοῦ αὐτοκινήτου Νο ....

....

91.01.01.99

91.01.02 Ἔξοδα αὐτοκινήτων μεταφορᾶς προσωπικοῦ

91.01.02.00 Ἔξοδα λεωφορείου Νο ....

91.01.02.01 Ἔξοδα λεωφορείου Νο ....

....

91.01.02.99

91.01.03

....

91.01.99

91.02 Ὀργανικὰ ἔ σ ο δ α κατ'εἶδος προ ο μ α δ ο π ο ι η μ έ ν α

91.02.00 Πωλήσεις κατὰ περιοχὴ εὐθύνης καὶ εἶδος

91.02.00.00 Πωλήσεις ἐσωτερικοῦ

91.02.00.0000 Πωλήσεις Μακεδονίας

91.02.00.0001 Πωλήσεις Πελοποννήσου

91.02.00.0002 Πωλήσεις Κρήτης

91.02.00.0003 Πωλήσεις Θεσσαλίας

....

91.02.00.0099

91.02.00.01 Πωλήσεις έξωτερικοῦ

91.02.00.0100 Πωλήσεις Δυτικῆς Εὐρώπης

91.02.00.0101 Πωλήσεις Ἀνατολικῆς Εὐρώπης

91.02.00.0102 Πωλήσεις ΗΠΑ

91.02.00.0103 Πωλήσεις Μέσης Ἀνατολῆς

....

91.02.00.0199

91.02.01 Πωλήσεις κατά πελάτη καί ὕψος κύκλου ἐργασιῶν

91.02.01.00 Πωλήσεις μέχρι 100 χιλ. δρχ.

91.02.01.0000 Πελάτης Α'

91.02.01.0001 Πελάτης Β'

91.02.01.0002 Πελάτης Γ'

91.02.01.0003 Πελάτης Δ'

....

91.02.01.0099

91.02.01.01 Πωλήσεις ἀπό 100-200 χιλ. δρχ.

91.02.01.0100 Πελάτης Ε'

91.02.01.0101 Πελάτης Ζ'

....

91.02.01.0199

91.03

91.04

91.05 'Οργανικά έ ξ ο δ α κατ'είδος πρός μ ε ρ ι σ μ ό

91.05.00 'Αμοιβές καί έξοδα προσωπικού

91.05.00.00

91.05.00.01

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τού λ/σμού 60

91.05.00.99 'Υπολογιστικά έξοδα

91.05.01 'Αμοιβές καί έξοδα τρίτων

91.05.01.00

91.05.01.01

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τού λ/σμού 61

91.05.01.99 'Υπολογιστικά έξοδα

91.05.02 Παροχές τρίτων

91.05.02.00

91.05.02.01

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τού λ/σμού 62

91.05.02.99 'Υπολογιστικά έξοδα

91.05.03 Φόροι - Τέλη

91.05.03.00

91.05.03.01

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 63

91.05.03.99

91.05.04 Διάφορα ἔξοδα

91.05.04.00

91.05.04.01

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 64

91.05.04.99 'Υπολογιστικά ἔξοδα

91.05.05 Τόκοι καί συναφῆ ἔξοδα

91.05.05.00

91.05.05.01

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 65

91.05.05.99 'Υπολογιστικά ἔξοδα

91.05.06 'Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ἐνσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος

91.05.06.00

91.05.06.01

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 66

91.05.06.99 'Υπολογιστικά ἔξοδα

91.05.07 . . . .

91.05.08 Προβλέφεις

91.05.08.00

91.05.08.01

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 68

91.05.08.99 'Υπολογιστικές προβλέφεις

91.05.09

....

91.05.99

91.06 'Οργανικά έ ξ ο δ α κατ'εἶδος έ ν σ ω μ α τ ω μ έ ν α (π ρ ο ϋ π ο λ ο γ ι σ τ ι κ ά)

91.06.00 'Αμοιβές καί ἔξοδα προσωπικοῦ

91.06.00.00

91.06.00.01

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 60 πλήν τοῦ 60.99

91.06.00.99 'Υπολογιστικά ἔξοδα

91.06.01 'Αμοιβές καί ἔξοδα τρίτων

91.06.01.00

91.06.01.01

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 61, πλήν τοῦ 61.99

91.06.01.99 'Υπολογιστικά ἔξοδα

91.06.02 Παροχές τρίτων

91.06.02.00

91.06.02.01

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 62, πλὴν τοῦ 62.99

91.06.02.99 Ὑπολογιστικά ἔξοδα

91.06.03 Φόροι - Τέλη

91.06.03.00

91.06.03.01

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 63, πλὴν τοῦ 63.99

91.06.03.99 Ὑπολογιστικά ἔξοδα

91.06.04 Διάφορα ἔξοδα

91.06.04.00

91.06.04.01

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 64, πλὴν τοῦ 64.99

91.06.04.99 Ὑπολογιστικά ἔξοδα

91.06.05 Τόκοι καί συναφῆ ἔξοδα

91.06.05.00

91.06.05.01

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 65, πλὴν τοῦ 65.99

91.06.05.99

91.06.06 'Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ένσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος

91.06.06.00

91.06.06.01

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 66, πλήν τοῦ 66.99

91 ɔ.06.99 'Υπολογιστικά ἔξοδα

91.06.07 . . . .

91.06.08 Προβλέψεις

91.06.08.00

91.06.08.01

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 68, πλήν τοῦ 68.99

91.06.08.99 'Υπολογιστικές προβλέψεις

91.06.09

....

91.06.99

91.07 'Οργανικά ἔσοδα κατ'εἶδος ένσωματωμένα (προϋπολογιστικά)

91.07.00 Πωλήσεις έμπορευμάτων

91.07.00.00

91.07.00.01

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 70, πλήν τοῦ 70.99

91.07.00.99 'Υπολογιστικά ἔσοδα

91.07.01 Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων καί ήμιτελῶν

91.07.01.00

91.07.01.01

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 71, πλήν τοῦ 71.99

91.07.01.99 'Υπολογιστικά έσοδα

91.07.02 Πωλήσεις λοιπῶν άποθεμάτων καί άχρηστου ύλικοῦ

91.07.02.00

91.07.02.01

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 72, πλήν τοῦ 72.99

91.07.02.99 'Υπολογιστικά έσοδα

91.07.03 Πωλήσεις ύπηρεσιῶν (έσοδα άπό παροχή ύπηρεσιῶν)

91.07.03.00

91.07.03.01

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 73, πλήν τοῦ 73.99

91.07.03.99 'Υπολογιστικά έσοδα

91.07.04 'Επιχορηγήσεις καί διάφορα έσοδα πωλήσεων

91.07.04.00

91.07.04.01

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 74, πλήν τοῦ 74.99

91.07.04.99 'Υπολογιστικά έσοδα

91.07.05 Ἔσοδα παρεπόμενων ἀσχολιῶν

91.07.05.00

91.07.05.01

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 75, πλὴν τοῦ 75.99

91.07.05.99 Ὑπολογιστικά ἔσοδα

91.07.06 Ἔσοδα κεφαλαίων

91.07.06.00

91.07.06.01

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 76, πλὴν τοῦ 76.99

91.07.06.99 Ὑπολογιστικά ἔσοδα

91.07.07 . . . .

91.07.08 'Ιδιοπαραγωγή πάγίων καί χρησιμοποιημένες προβλέψεις ἐκμεταλλεύσεως

91.07.08.00

91.07.08.01

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 78, πλὴν τοῦ 78.99

91.07.08.99 Ὑπολογιστικά ἔσοδα

91.07.09

....

91.07.99

91.08 'Αποτελέσματα ένσωματωμένα (προϋπολογιστικά)

91.08.00 . . . .

91.08.01 "Εκτακτα καί ἄνόργανα ἀποτελέσματα

91.08.01.00

91.08.01.01

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 81,
πλήν τοῦ 81.99

91.08.01.99

91.08.02 "Εξοδα καί ἔσοδα προηγούμενων χρήσεων

91.08.02.00

91.08.02.01

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 82,
πλήν τοῦ 82.99

91.08.02.99

91.08.03 Προβλέψεις γιά ἔκτακτους κινδύνους

91.08.03.00

91.08.03.01

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 83,
πλήν τοῦ 83.99

91.08.03.99

91.08.04 "Εσοδα ἀπό προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

91.08.04.00

91.08.04.01

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 84,
πλὴν τοῦ 84.99

91.08.04.99

91.08.05 Μή ἐνσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος ἀποσβέσεις πάγιων στοιχείων

91.08.05.00

91.08.05.01

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 85,
πλὴν τοῦ 85.99

91.08.05.99

91.08.06

....

91.08.99

91.09 'Α γ ο ρ έ ς ἀποθεμάτων ἐ ν σ ω μ α τ ω μ έ ν ε ς (προϋπολογιστικά)

91.09.00 'Αγορές ἐμπορευμάτων

91.09.00.00

91.09.00.01

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 20,
πλὴν τοῦ 20.99

91.09.00.99

91.09.01 . . . .

91.09.02 . . . .

91.09.03 . . . .

91.09.04 'Αγορὲς πρώτων καὶ βοηθητικῶν ὑλῶν-ὑλικῶν συσκευασίας

91.09.04.00

91.09.04.01

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 24, πλὴν τοῦ 24.99

91.09.04.99

91.09.05 'Αγορὲς ἀνταλλακτικῶν καὶ ἀναλώσιμων ὑλικῶν

91.09.05.00

91.09.05.01

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 25, πλὴν τοῦ 25.99

91.09.05.99

91.09.06 'Αγορές εἰδῶν συσκευασίας

91.09.06.00

91.09.06.01

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 26, πλὴν τοῦ 26.99

91.09.06.99

91.09.07 . . . .

91.09.08 . . . .

....

91.09.99

91.10

.....

91.90

91.91

.....

91.99

92 <u>ΚΕΝΤΡΑ (θέσεις) ΚΟΣΤΟΥΣ</u>

92.00 <u>Έξοδα λειτουργίας παραγωγής</u>

92.00.00 Έξοδα λειτουργίας κύριων τμημάτων παραγωγής Έργοστασίου Α'

92.00.00.00 Τμήμα παραγωγής Νο 1

92.00.00.0000 Άμοιβές καί έξοδα προσωπικοῦ

92.00.00.0001 Άμοιβές καί έξοδα τρίτων

92.00.00.0002 Παροχές τρίτων

92.00.00.0003 Φόροι - Τέλη

92.00.00.0004 Διάφορα έξοδα

92.00.00.0005

92.00.00.0006 Άποσβέσεις πάγιων στοιχείων ένσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος

92.00.00.0007 . . . .

92.00.00.0008 Προβλέψεις

92.00.00.0009 Άναλογία έξόδων βοηθητικῶν ύπηρεσιῶν λειτουργίας παραγωγῆς (πλήν ύπολογιστικῶν έξόδων)

92.00.00.0010 'Αναλώσεις ὑλικῶν

....

92.00.00.0099 'Υπολογιστικά ἔξοδα (καί ἀναλογία ὑπολογιστικῶν ἐξόδων βοηθητικῶν ὑπηρεσιῶν παραγωγῆς)

92.00.00.01 Τμῆμα παραγωγῆς Νο 2

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.00.00.00

92.00.00.02 Τμῆμα παραγωγῆς Νο 3

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.00.00.00

92.00.00.03 Τμῆμα παραγωγῆς Νο 4

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.00.00.00

....

92.00.00.99

92.00.01 Ἔξοδα λειτουργίας βοηθητικῶν τμημάτων (ὑπηρεσιῶν) παραγωγῆς 'Εργοστασίου Α'

92.00.01.00 Διεύθυνση 'Εργοστασίου

92.00.01.0000 'Αμοιβές καί ἔξοδα προσωπικοῦ

92.00.01.0001 'Αμοιβές καί ἔξοδα τρίτων

92.00.01.0002 Παροχές τρίτων

92.00.01.0003 Φόροι - Τέλη

92.00.01.0004 Διάφορα ἔξοδα

92.00.01.0005

92.00.01.0006 'Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ένσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος

92.00.01.0007 . . . .

92.00.01.0008 Προβλέφεις

92.00.01.0009

92.00.01.0010 'Αναλώσεις ύλικῶν

....

92.00.01.0099 'Υπολογιστικά έξοδα

92.00.01.01 Τμῆμα συντηρήσεως έγκαταστάσεων

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.00.01.00

92.00.01.02 Τμῆμα ήλεκτρολογείου

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.00.01.00

92.00.01.03 Τμῆμα άποθηκῶν πρώτων καί βοηθητικῶν ύλῶν-ύλικῶν συσκευασίας

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.00.01.00

92.00.01.04 Τμῆμα μεθόδων-προγραμματισμοῦ καί ποιοτικοῦ έλέγχου

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.00.01.00

92.00.01.05 Τμῆμα κοστολογήσεως

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.00.01.00

92.00.01.06 Τμῆμα τεχνικοῦ γραφείου παραγωγῆς (Σχεδιαστήρια κλπ.)

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.00.01.00

92.00.01.07 Τμῆμα ἀτμοπαραγωγῆς

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.00.01.00

92.00.01.08 Τμῆμα προμηθειῶν (κατά τό μέρος πού ἀφορᾶ τή λειτουργία παραγωγῆς)

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.00.01.00

92.00.01.09 Τμῆμα μεταφορῶν μέ ἴδια μεταφορικά μέσα (Γραφεῖο κινήσεως κατά τό μέρος πού ἀφορᾶ τή λειτουργία παραγωγῆς)

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.00.01.00

92.00.02 "Εξοδα λειτουργίας κύριων τμημάτων παραγωγῆς 'Εργοστασίου Β'

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.00.00

92.00.03 Ἔξοδα λειτουργίας παραγωγῆς βοηθητικῶν τμημάτων (ὑπηρεσιῶν) Ἐργοστασίου Β'

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.00.01

92.00.04 Ἔξοδα λειτουργίας παραγωγῆς κύριων τμημάτων Ἐργοστασίου Γ'

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.00.00

92.00.05 Ἔξοδα λειτουργίας παραγωγῆς βοηθητικῶν τμημάτων (ὑπηρεσιῶν) Ἐργοστασίου Γ'

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.00.01

92.00.06

....

92.00.99

92.01 Ἔξοδα διοικητικῆς λειτουργίας

92.01.00 Ἔξοδα Διοικήσεως - Γενικῆς Διευθύνσεως

92.01.00.00 Ἔξοδα ὑπηρεσιῶν Διοικήσεως

92.01.00.0000 Ἀμοιβές καί ἔξοδα προσωπικοῦ

92.01.00.0001 Ἀμοιβές καί ἔξοδα τρίτων

92.01.00.0002 Παροχές τρίτων

92.01.00.0003 Φόροι - Τέλη

92.01.00.0004 Διάφορα ἔξοδα

92.01.00.0005

92.01.00.0006 Ἀποσβέσεις πάγιων στοιχείων ἐνσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος

92.01.00.0007 . . . .

92.01.00.0008 Προβλέψεις

92.01.00.0009

92.01.00.0010 'Αναλώσεις ὑλικῶν

....

92.01.00.0099 'Υπολογιστικὰ ἔξοδα

92.01.00.01 Ἔξοδα ὑπηρεσιῶν Γενικῆς Διευθύνσεως

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

92.01.00.00

92.01.00.02 Ἔξοδα ὑπηρεσιῶν δημοσίων σχέσεων

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

92.01.00.00

....

92.01.00.99

92.01.01 Ἔξοδα Οἰκονομικῆς Διευθύνσεως

92.01.01.00 Ἔξοδα ὑπηρεσίας Οἰκονομικοῦ Διευθυντῆ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

92.01.00.00

92.01.01.01 Τμῆμα λογιστηρίου γενικῆς λογιστικῆς

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

92.01.00.00

92.01.01.02 Τμῆμα λογιστηρίου ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.01.01.03 Τμῆμα μηχανογραφήσεως

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.01.01.04 Τμῆμα κοστολογήσεων (κατά τό μέρος πού δέν ἀφορᾶ τή λετουργία παραγωγῆς)

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.01.01.05 Τμῆμα χρηματοδοτήσεων (λήψεως καί χορηγήσεως πιστώσεων)

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.01.01.06 Τμῆμα ρευστοποιήσεως ἀπαιτήσεων

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.01.01.07 Τμῆμα ἐφοδιασμοῦ (κατά τό μέρος πού δέν ἀφορᾶ προμήθειες τῆς λειτουργίας παραγωγῆς)

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.01.01.08 Τμῆμα ἀσφαλίσεως περιουσιακῶν στοιχείων καί πιστώσεων

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.01.01.09 Τμῆμα διακανονισμοῦ πωλημένων

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.01.01.10

....

92.01.01.99

92.01.02 "Εξοδα Διευθύνσεως Διοικητικοῦ

92.01.02.00 "Εξοδα ὑπηρεσίας Διευθυντῆ Διοικητικοῦ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.01.02.01 Τμῆμα προσωπικοῦ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.01.02.02 Τμῆμα ἀλληλογραφίας-TELEX-Μεταφράσεων

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.01.02.03 Τμῆμα φρουρήσεως ἐγκαταστάσεων

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.01.02.04 Τμῆμα μεταφορῶν μέ ἴδια μεταφορικά μέσα (Γραφεῖο κινήσεως κατά τό μέρος ποῦ ἀφορᾶ τή διοικητική λειτουργία)

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.01.02.05

....

92.01.02.99

92.01.03 Ἔξοδα Διευθύνσεως Στατιστικῆς-Προγραμματισμοῦ-Προϋπολογισμοῦ

92.01.03.00 Τμῆμα Στατιστικῆς

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.01.03.01 Τμῆμα Προγραμματισμοῦ

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.01.03.02 Τμῆμα Προϋπολογισμοῦ-Ἀπολογισμοῦ

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.01.03.03

....

92.01.03.99

92.02 Ἔξοδα λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως

92.02.00 Ἔξοδα ὑπηρεσιῶν ἐρεύνης

92.02.00.00 Τμῆμα χημικῶν ἐρευνῶν καί πειραμάτων

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.02.00.01 Τμῆμα ἐρεύνης καί πειραματισμοῦ ἐπί νέων μεθόδων παραγωγῆς

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.02.00.02

....

92.02.00.99

92.02.01 Ἔξοδα ὑπηρεσιῶν μελέτης-ἀναπτύξεως

92.02.01.00 Τμῆμα τεχνικῶν μελετῶν καί δοκιμῶν

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

92.01.00.00

92.02.01.01 Τμῆμα ἀναπτύξεως νέων προϊόντων

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

92.01.00.00

92.02.01.02

....

92.02.01.99

92.03 Ἔξοδα λειτουργίας διαθέσεως

92.03.00 Ἔξοδα ὑπηρεσιῶν Διευθύνσεως Πωλήσεων

92.03.00.00 Ἔξοδα ὑπηρεσίας Διευθυντῆ Πωλήσεων

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

92.01.00.00

92.03.00.01

....

92.03.00.99

92.03.01 Ἔξοδα ὑπηρεσιῶν Διευθύνσεως MARKETING

92.03.01.00 Ἔξοδα ὑπηρεσίας Διευθυντῆ MARKETING

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

92.01.00.00

92.03.01.01 Τμῆμα MARKETING ἐσωτερικῆς ἀγορᾶς

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ
92.01.00.00

92.03.01.02 Τμῆμα MARKETING ἀγορῶν ἐξωτερικοῦ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ
92.01.00.00

92.03.02 Ἔξοδα λειτουργιῶν πωλήσεων ἐσωτερικοῦ

92.03.02.00 Τμῆμα διοικητικῶν ὑπηρεσιῶν πωλήσεων ἐσωτερικοῦ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ
92.01.00.00

92.03.02.01 Τμῆμα προωθήσεως πωλήσεων ἐσωτερικοῦ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ
92.01.00.00

92.03.02.02 Τμῆμα λήψεως παραγγελιῶν ἐσωτερικοῦ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ
92.01.00.00

92.03.02.03 Τμῆμα τεχνικῆς ἐξυπηρετήσεως πελατῶν ἐσωτερικοῦ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ
92.01.00.00

92.03.02.04

....

92.03.02.99

92.03.03 Ἔξοδα λειτουργιῶν πωλήσεων ἐξωτερικοῦ

92.03.03.00 Τμῆμα διοικητικῶν ὑπηρεσιῶν πωλήσεων ἐξωτερικοῦ

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.03.03.01 Τμῆμα προωθήσεως πωλήσεων ἐξωτερικοῦ

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.03.03.02 Τμῆμα λήψεως παραγγελιῶν ἐξωτερικοῦ

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.03.03.03 Τμῆμα τεχνικῆς ἐξυπηρετήσεως πελατῶν ἐξωτερικοῦ

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.03.03.04 Τμῆμα διατυπώσεων ἐξαγωγῶν καί ἐκτελέσεως παραγγελιῶν ἐξωτερικοῦ

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.03.03.05 Τμῆμα φορτώσεων-διακινήσεως πωλημένων στό ἐξωτερικό προϊόντων

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.03.04 Άμεσα έξοδα πωλήσεων

92.03.04.00 Κλάδος Κ1

92.03.04.0000 Ἀμοιβές καί ἔξοδα προσωπικοῦ

92.03.04.0001 Ἀμοιβές καί ἔξοδα τρίτων

92.03.04.0002 Παροχές τρίτων

92.03.04.0003 Φόροι - Τέλη

92.03.04.0004 Διάφορα ἔξοδα

92.03.04.0005

92.03.04.0006 Ἀποσβέσεις πάγιων στοιχείων ἐνσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος

92.03.04.0007 . . . .

92.03.04.0008 Προβλέψεις

92.03.04.0009 Ἀναλογία ἔμμεσων ἐξόδων λειτουργίας διαθέσεως (Λ/92.03.00-2 πλήν ὑπολογιστικῶν ἐξόδων)

92.03.04.0010 Ἀναλώσεις ὑλικῶν

....

92.03.04.0099 Ὑπολογιστικά ἔξοδα (καί ἀναλογία ἔμμεσων ὑπολογιστικῶν ἐξόδων λειτουργιῶν διαθέσεως)

92.03.04.01 Κλάδος Κ2

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.03.04.00

92.03.04.02 Κλάδος Κ3

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.03.04.00

92.03.04.03

....

92.03.04.30 Προϊόν Π1

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.03.04.00

92.03.04.31 Προϊόν Π2

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.03.04.00

92.03.04.32

....

92.03.04.60 Πωλήσεις περιοχῆς Μακεδονίας

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.03.04.00

92.03.04.61 Πωλήσεις περιοχῆς Πελοποννήσου

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.03.04.00

92.03.04.62

....

92.03.04.90 Πωλήσεις έσωτερικοῦ

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.03.04.00

92.03.04.91 Πωλήσεις έξωτερικοῦ

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.03.04.00

92.03.04.92

....

92.03.04.99

92.04 "Εξοδα χρηματοοικονομικῆς λειτουργίας

Α'Λύση : Στό μοντέλο αὐτό τά ἔξοδα τῶν ὑπηρεσιῶν τῆς χρηματοοικονομικῆς λειτουργίας συγκεντρώνονται στό λ/σμό 92.01.01 " "Εξοδα Οἰκονομικῆς Διευθύνσεως " τῆς διοικητικῆς λειτουργίας. Οἱ ὑπηρεσίες αὐτές, σέ ἐνδεικτική παράθεση, εἶναι:

Λ/92.01.01.00	"Εξοδα ὑπηρεσίας Οἰκονομικοῦ Διευθυντῆ (κατά τό μέρος πού ἀφορᾶ τή χρηματοοικονομική λειτουργία).
Λ/92.01.01.01	Τμῆμα λογιστηρίου γενικῆς λογιστικῆς (κατά τό μέρος πού ἀφορᾶ τή χρηματοοικονομική λειτουργία)
Λ/92.01.01.03	Τμῆμα μηχανογραφήσεως (κατά τό μέρος πού ἀφορᾶ τή χρηματοοικονομική λειτουργία)
Λ/92.01.01.05	Τμῆμα χρηματοδοτήσεων (λήψεως καί χορηγήσεως πιστώσεων)
Λ/92.01.01.06	Τμῆμα ρευστοποιήσεως ἀπαιτήσεων

Λόγω τῶν δυσκολιῶν καί πολλές φορές λόγω ἀδυναμίας διαχωρισμοῦ τῶν ἐξόδων τῆς διοικητικῆς καί τῆς χρηματοοικονομικῆς λειτουργίας, εἶναι δυνατή ἡ ἀνάπτυξη τῶν λογαριασμῶν συγκεντρώσεως τῶν ἐξόδων τῶν παραπάνω λειτουργιῶν στό λ/σμό 92.01.01 " "Εξοδα Οἰκονομικῆς Διευθύνσεως " τῆς διοικητικῆς λειτουργίας.

Σύμφωνα μέ τό μοντέλο αὐτό ὁ λ/σμός 92.04 " "Εξοδα χρηματοοικονομικῆς λειτουργίας " ἀναπτύσσεται κατά τρόπο πού νά διευκολύνει τήν ἱκανοποίηση τῶν ἀναγκῶν τῶν οἰκονομικῶν μονάδων (π.χ. τόν ἐξωλογιστικό προσδιορισμό τοῦ κόστους χρήματος κατά κέντρα

- θέσεις - κόστους). 'Ακολουθεῖ ἐνδεικτική ἀνάπτυξη ὡς ἑξῆς :

92.04.00 Τόκοι καί συναφή ἔξοδα λειτουργίας παραγωγῆς

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας, π.χ. ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.00

92.04.01 Τόκοι καί συναφή ἔξοδα διοικητικῆς λειτουργίας

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας, π.χ. ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01

92.04.02 Τόκοι καί συναφή ἔξοδα λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας, π.χ. ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.02

92.04.03 Τόκοι καί συναφή ἔξοδα λειτουργίας διαθέσεως

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας, π.χ. ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.03

3'Λύση : Στίς περιπτώσεις τῶν οἰκονομικῶν μονάδων πού ἡ ὀργάνωσή τους ἐπιτρέπει τό σαφή διαχωρισμό μεταξύ τῶν τμημάτων καί ὑπηρεσιῶν τῆς χρηματοοικονομικῆς ἀπό τίς λοιπές λειτουργίες , ἡ ἀνάπτυξη τῶν λ/σμῶν τῶν ἐπί μέρους θέσεων κόστους (βλ. ἀνωτέρω Λ/92.01.01.00-06) κάτω ἀπό τό λ/σμό 92.04 γίνεται ὡς ἀκολούθως :

92.04.00 ὅπως παραπάνω

92.04.01 ὅπως παραπάνω

92.04.02 ὅπως παραπάνω

92.04.03 ὅπως παραπάνω

92.04.04 "Εξοδα ὑπηρεσίας Διευθυντῆ χρηματοοικονομικῆς λειτουργίας

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.04.05 "Εξοδα λογιστικῆς ὑπηρεσίας χρηματοοικονομικῆς λειτουργίας

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.04.06 "Εξοδα μηχανογραφικῆς ὑπηρεσίας χρηματοοικονομικῆς λειτουργίας

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.04.07 "Εξοδα τμήματος χρηματοδοτήσεων (λήψεως καί χορηγήσεως πιστώσεων)

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.04.08 "Εξοδα τμήματος ρευστοποιήσεως ἀπαιτήσεων

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

κ.ο.κ. σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

93 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (Παραγωγή σέ έξέλιξη)

93.00 Κόστος παραγωγής 'Εργοστασίου Α'

93.00.00 Κόστος παραγωγής προϊόντος Π1

93.00.00.00 Κόστος άναλωμένων άμεσων ύλικών

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

93.00.00.01 Κόστος άμεσων έξόδων παραγωγής

93.00.00.0100 'Αμοιβές καί έξοδα προσωπικοῦ

93.00.00.0101 'Αμοιβές καί έξοδα τρίτων

93.00.00.0102 Παροχές τρίτων

93.00.00.0103 Φόροι - Τέλη

93.00.00.0104 Διάφορα έξοδα

93.00.00.0105

93.00.00.0106 'Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ένσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος

93.00.00.0107 . . . .

93.00.00.0108 Προβλέψεις

93.00.00.0109

....

93.00.00.0199

93.00.00.02 Κόστος έμμεσων έξόδων παραγωγής

93.00.00.0200 'Αμοιβές καί έξοδα προσωπικοῦ

93.00.00.0201 'Αμοιβές καί έξοδα τρίτων

93.00.00.0202 Παροχές τρίτων

93.00.00.0203 Φόροι - Τέλη

93.00.00.0204 Διάφορα έξοδα

93.00.00.0205

93.00.00.0206 'Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ένσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος

93.00.00.0207 . . . .

93.00.00.0208 Προβλέψεις

93.00.00.0209 'Αναλογία έξόδων βοηθητικῶν ὑπηρεσιῶν λειτουργίας παραγωγῆς (πλήν ὑπολογιστικῶν έξόδων)

93.00.00.0210 'Αναλώσεις ἔμμεσων ὑλικῶν

93.00.00.0211

....

93.00.00.0299

93.00.01 Κόστος παραγωγῆς προϊόντος Π2

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 93.00.00

93.00.02 Κόστος παραγωγῆς προϊόντος Π3

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 93.00.00

....

93.00.99

93.01 Κόστος παραγωγῆς 'Εργοστασίου Β'

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 93.00

93.02 Κόστος παραγωγῆς 'Εργοστασίου Γ'

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 93.00

93.03

.....

93.96

93.97 Κόστος παρεπόμενων δραστηριοτήτων

93.97.00 Δραστηριότητας Δ1 (π.χ. Καλλιέργεια ἀγρῶν)

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 93.00.00

93.97.01 Δραστηριότητας Δ2 (π.χ. λειτουργία ἑστιατορίου)

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 93.00.00

93.97.02

....

93.97.99

93.98 Κόστος ἰδιοπαραγωγῆς παγίων

93.98.00 Μηχανήματος Μ1

93.98.01 Μηχανήματος Μ2

93.98.02 Κτιρίου Κ1

93.98.03 'Εγκαταστάσεως Ε1

93.98.04 Κόστος βελτιώσεως Μηχανήματος Μ3

'Ανάπτυξη τῶν 93.98.00 - 04 ἀντίστοιχη τοῦ λογ/σμοῦ 93.00.00

93.98.05

....

93.98.99

93.99 Κόστος ἀναπτύξεως προϊόντων (πολυετοῦς ἀποσβέσεως)

93.99.00 Προϊόντων ΑΠ1

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 93.00.00

93.99.01 Προϊόντων ΑΠ2

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 93.00.00

93.99.02

....

93.99.99

94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

94.00 'Εμπορεύματα

94.00.00

94.00.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

94.00.97 'Εμπορεύματα σέ τρίτους

94.00.98 'Εκπτώσεις έπί άγορῶν

94.00.99

94.01 Προϊόντα έτοιμα καί ἡμιτελή

94.01.00

94.01.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

94.01.97 Προϊόντα έτοιμα καί ἡμιτελή σέ τρίτους

94.01.98

94.01.99

94.02 'Υποπροϊόντα καί ύπολείμματα

94.02.00

94.02.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

94.02.97 Ὑποπροϊόντα καί ὑπολείμματα σέ τρίτους

94.02.98

94.02.99

94.03 Παραγωγή σέ ἐξέλιξη (προϊόντα, ὑποπροϊόντα καί ὑπολείμματα στό στάδιο τῆς κατεργασίας)

94.03.00

94.03.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

94.03.97 Προϊόντα κλπ. ὑπό κατεργασία σέ τρίτους

94.03.98

94.03.99

94.04 Πρῶτες καί βοηθητικές ὕλες -'Υλικά συσκευασίας

94.04.00

94.04.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

94.04.97 Πρῶτες καί βοηθητικές ὕλες-'Υλικά συσκευασίας σέ τρίτους

94.04.98 'Εκπτώσεις ἐπί ἀγορῶν

94.04.99

94.05 'Αναλώσιμα ὑλικά

94.05.00 Μικρά ἐργαλεῖα

94.05.00.00

94.05.00.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

94.05.00.99

94.05.01 Λιγνίτης

94.05.01.00

94.05.01.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

94.05.01.99

94.05.02 Πετρέλαιο

94.05.02.00

94.05.02.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

94.05.02.99

94.05.03 Μαζούτ

94.05.03.00

94.05.03.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

94.05.03.99

94.05.04 Λοιπά καύσιμα-λιπαντικά

94.05.04.00

94.05.04.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

94.05.04.99

94.05.05 Διάφορα ἀναλώσιμα ὑλικά

94.05.05.00

94.05.05.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

94.05.05.99

94.05.06 Οἰκοδομικά ὑλικά

94.05.06.00

94.05.06.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

94.05.06.99

94.05.07

....

94.05.90

94.05.91

....

94.05.97 'Αναλώσιμα ὑλικά σέ τρίτους

94.05.98 'Εκπτώσεις ἀγορῶν

94.05.99

94.06 'Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων

94.06.00

94.06.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

94.06.97 'Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων σέ τρίτους

94.06.98 'Εκπτώσεις ἀγορῶν

94.06.99

94.07 . . . .

94.08 Εἴδη συσκευασίας

94.08.00 Εἴδη συσκευασίας στίς ἀποθῆκες

94.08.00.00

94.08.00.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

94.08.00.97

94.08.00.98 'Εκπτώσεις ἀγορῶν

94.08.00.99

....

94.08.46

....

94.08.50 'Επιστρεπτέα εἴδη συσκευασίας σέ τρίτους

94.08.50.00

94.08.50.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

94.08.50.99

....

94.08.96

94.08.97 Εἴδη συσκευασίας σέ τρίτους

94.08.98 'Εκπτώσεις ἀγορῶν

94.08.99

94.09

95 ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ

95.00 'Αποκλίσεις πρώτων ὑλῶν-ὑλικῶν (Υ)

95.00.00 'Αποκλίσεις τιμῆς

95.00.00.00 Πρώτων ὑλῶν Υ1

95.00.00.01 Πρώτων ὑλῶν Υ2

....

95.00.00.99 Πρώτων ὑλῶν Υ100

95.00.01 'Αποκλίσεις ἀποδόσεως πρώτων ὑλῶν-ὑλικῶν (Υ) 'Εργοστασίου Α'

95.00.01.00 Πρώτων ὑλῶν Υ1

95.00.01.01 Πρώτων ὑλῶν Υ2

....

95.00.01.99 Πρώτων ὑλῶν Υ100

95.00.02 'Αποκλίσεις ἀποδόσεως πρώτων ὑλῶν-ὑλικῶν 'Εργοστασίου Β'

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 95.00.01

95.00.03

....

95.00.99

95.01 'Αποκλίσεις ἄμεσης ἐργασίας (ΑΕ)

95.01.00 'Αποκλίσεις τιμῆς ΑΕ 'Εργοστασίου Α'

95.01.00.00 Τμήματος ἤ Διευθύνσεως Τ1

95.01.00.01 Τμήματος ἤ Διευθύνσεως Τ2

....

95.01.00.99 Τμήματος ἤ Διευθύνσεως Τ100

95.01.01 'Αποκλίσεις τιμῆς ΑΕ 'Εργοστασίου Β'

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 95.01.00

95.01.02 'Αποκλίσεις τιμῆς ΑΕ 'Εργοστασίου Γ'

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 95.01.00

....

95.01.10 'Αποκλίσεις ἀποδόσεως ΑΕ 'Εργοστασίου Α'

95.01.10.00 Τμήματος ἤ Διευθύνσεως Τ1

95.01.10.01 Τμήματος ἤ Διευθύνσεως Τ2

....

95.01.10.99 Τμήματος ἤ Διεθύνσεως Τ100

95.01.11 'Αποκλίσεις ἀποδόσεως ΑΕ 'Εργοστασίου Β'

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 95.01.10

95.01.12 'Αποκλίσεις ἀποδόσεως ΑΕ 'Εργοστασίου Γ'

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 95.01.10

....

95.01.99

95.02 'Αποκλίσεις Γενικῶν Βιομηχανικῶν 'Εξόδων (Γ.Β.Ε.)

95.02.00 'Αποκλίσεις Γ.Β.Ε. ἀπό τό Βαθμό 'Απασχολήσεως (Β.Α.) 'Εργοστασίου Α'

95.02.00.00 Τμήματος ἤ Διευθύνσεως Τ1

95.02.00.01 Τμήματος ἤ Διευθύνσεως Γ2

....

95.02.00.99 Τμήματος ἤ Διευθύνσεως Τ100

95.02.01 'Αποκλίσεις Γ.Β.Ε. ἀπό τό Βαθμό 'Απασχολήσεως (Β.Α.) 'Εργοστασίου Β'

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 95.02.00

95.02.02 'Αποκλίσεις Γ.Β.Ε. ἀπό τό Βαθμό 'Απασχολήσεως (Β.Α.) 'Εργοστασίου Γ'

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 95.02.00

....

95.02.10 'Αποκλίσεις ἀποτελεσματικότητας Γ.Β.Ε. 'Εργοστασίου Α'

95.02.10.00 Τμήματος ἤ Διευθύνσεως Τ1

95.02.10.01 Τμήματος ἤ Διευθύνσεως Τ2

....

95.02.10.99 Τμήματος ἤ Διευθύνσεως Τ100

95.02.11 'Αποκλίσεις ἀποτελεσματικότητας Γ.Β.Ε. 'Εργοστασίου Β'

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 95.02.10

95.02.12 'Αποκλίσεις ἀποτελεσματικότητας Γ.Β.Ε. 'Εργοστασίου Γ'

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 95.02.10

....

95.02.20 'Αποκλίσεις προϋπολογισμοῦ Γ.Β.Ε. 'Εργοστασίου Α'

95.02.20.00 Τμήματος ἤ Διευθύνσεως Τ1

95.02.20.01 Τμήματος ἤ Διευθύνσεως Τ2

....

95.02.20.99 Τμήματος ἤ Διευθύνσεως Τ100

95.02.21 'Αποκλίσεις προϋπολογισμοῦ Γ.Β.Ε. 'Εργοστασίου Β'

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 95.02.20

....

95.02.99

95.03 'Αποκλίσεις ἐξόδων διοικητικῆς λειτουργίας

95.03.00 'Αποκλίσεις ἐξόδων διοικητικῆς λειτουργίας ἀπό τό βαθμό ἀπασχολήσεως (Β.Α.)

95.03.00.00 Τμήματος ἤ Διευθύνσεως Τ1

95.03.00.01 Τμήματος ἤ Διευθύνσεως Τ2

....

95.03.00.99 Τμήματος ἤ Διευθύνσεως Τ100

95.03.01 'Αποκλίσεις προϋπολογισμοῦ ἐξόδων διοικητικῆς λειτουργίας

95.03.01.00 Τμήματος ἤ Διευθύνσεως Τ1

95.03.01.01 Τμήματος ἤ Διευθύνσεως Τ2

....

95.03.01.99 Τμήματος ἤ Διευθύνσεως Τ100

95.03.02

....

95.03.99

95.04 'Αποκλίσεις ἐξόδων λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως

95.04.00 'Αποκλίσεις ἐξόδων λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως ἀπό τό Βαθμό 'Απασχολήσεως (Β.Α.)

95.04.00.00 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ1

95.04.00.01 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ2

....

95.04.00.99 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ100

95.04.01 'Αποκλίσεις προϋπολογισμού έξόδων λειτουργίας έρευνών καί άναπτύξεως

95.04.01.00 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ1

95.04.01.01 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ2

....

95.04.01.99 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ100

95.04.02

....

95.04.99

95.05 'Αποκλίσεις έξόδων λειτουργίας διαθέσεως

95.05.00 'Αποκλίσεις έξόδων λειτουργίας διαθέσεως άπό τό Βαθμό 'Απασχολήσεως

95.05.00.00 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ1

95.05.00.01 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ2

....

95.05.00.99 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ100

95.05.01 'Αποκλίσεις προϋπολογισμού έξόδων λειτουργίας διαθέσεως

95.05.01.00 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ1

95.05.01.01 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ2

....

95.05.01.99 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ100

95.05.02

....

95.05.99

95.06

.....

95.99

96 ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

96.00 Πωλήσεις Ἐμπορευμάτων

96.00.00

96.00.01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

96.00.99

96.01 Πωλήσεις προϊόντων ἕτοιμων καί ἡμιτελῶν

96.01.00

96.01.01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

96.01.99

96.02 Πωλήσεις Ὑποπροϊόντων καί ὑπολειμμάτων

96.02.00

96.02.01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

96.02.99

96.03 . . . .

96.04 Πωλήσεις πρώτων καί βοηθητικών ύλών-'Υλικών συσκευασίας

96.04.00

96.04.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

96.04.99

96.05 Πωλήσεις 'Αναλώσιμων ύλικών

96.05.00

96.05.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

96.05.99

96.06 Πωλήσεις άνταλλακτικών πάγιων στοιχείων

96.06.00

96.06.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

96.06.99

96.07 . . . .

96.08 Πωλήσεις είδών συσκευασίας

96.08.00

96.08.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

96.08.99

96.09 Πωλήσεις άχρηστου ύλικού

96.09.00

96.09.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

96.09.99

96.10 Πωλήσεις ὑπηρεσιῶν (Ἔσοδα ἀπό παροχή ὑπηρεσιῶν)

96.10.00

96.10.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

96.10.99

96.11

96.12

96.13 'Επιχορηγήσεις καί διάφορα ἔσοδα πωλήσεων

96.13.00 'Επιχορηγήσεις πωλήσεων

96.13.00.00

96.13.00.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

96.13.00.99

96.13.01 'Επιστροφές δασμῶν καί λοιπῶν ἐπιβαρύνσεων

96.13.01.00

96.13.01.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

96.13.01.99

96.13.02 Ἐπιστροφές τόκων λόγω ἐξαγωγῶν

96.13.02.00

96.13.02.01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

96.13.02.99

96.13.03

....

96.13.90

96.13.91

....

96.13.98 Διάφορα πρόσθετα ἔσοδα πωλήσεων

96.13.98.00

96.13.98.01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

....

96.13.98.99

96.14 Ἔσοδα παρεπόμενων ἀσχολιῶν

96.14.00 Ἔσοδα ἀπό παροχή ὑπηρεσιῶν σέ τρίτους

96.14.00.00

96.14.00.01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

....

96.14.00.99

96.14.01 Έσοδα άπό παροχή ύπηρεσιών στό προσωπικό

96.14.01.00
96.14.01.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

....
96.14.01.99

96.14.02 Προμήθειες-Μεσιτεΐες

96.14.02.00
96.14.02.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

....
96.14.02.99

96.14.03 Έσοδα άπό προνόμια καί διοικητικές παραχωρήσεις

96.14.03.00
96.14.03.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

96.14.03.99

96.14.04 'Ενοίκια έδαφικών έκτάσεων

96.14.04.00
96.14.04.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

96.14.04.99

96.14.05 'Ενοίκια κτιρίων-τεχνικών έργων

96.14.05.00
96.14.05.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

96.14.05.99

96.14.06 'Ενοίκια μηχανημάτων - τεχνικῶν ἐγκαταστάσεων - λοιποῦ μηχανολογικοῦ ἐξοπλισμοῦ

96.14.06.00

96.14.06.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

96.14.06.99

96.14.07 'Ενοίκια μεταφορικῶν μέσων

96.14.07.00

96.14.07.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

96.14.07.99

96.14.08 'Ενοίκια ἐπίπλων καί λοιποῦ ἐξοπλισμοῦ

96.14.08.00

96.14.08.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

96.14.08.99

96.14.09 'Ενοίκια ἀσώματων ἀκινητοποιήσεων (μεταλλευτικῶν παραχωρήσεων, κλπ.)

96.14.09.00

96.14.09.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

96.14.09.99

96.14.10

....

96.14.90

96.14.91

....

96.14.99

96.15 Έσοδα κεφαλαίων

96.15.00 Έσοδα συμμετοχῶν

96.15.00.00

96.15.00.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μὲ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

96.15.00.99

96.15.01 Έσοδα χρεογράφων

96.15.01.00

96.15.01.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μὲ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

96.15.01.99

96.15.02 Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εἰσπρακτέων

96.15.02.00

96.15.02.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μὲ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

96.15.02.99

96.15.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι

96.15.03.00

96.15.03.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

96.15.03.99

96.15.04

....

96.15.90

96.15.91

....

96.15.98 Λοιπά ἔσοδα κεφαλαίων

96.15.98.00

96.15.98.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

96.15.98.99

96.16 'Ιδιοπαραγωγή παγίων καί χρησιμοποιημένες προβλέψεις ἐκμεταλλεύσεως

96.16.00 'Ιδιοπαραγωγή καί βελτιώσεις παγίων

96.16.00.00

96.16.00.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

96.16.00.99

96.16.01 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις πρὸς κάλυψη ἐξόδων ἐκμεταλλεύσεως

96.16.01.00

96.16.01.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μὲ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

96.16.01.99

96.16.02

....

96.16.90

96.16.91

....

96.16.99

96.17

.....

96.20 Κόστος παραγωγῆς ἢ ἀγορᾶς πωλημένων

96.20.00 Κόστος πωλημένων ἐμπορευμάτων

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.00

96.20.01 Κόστος πωλημένων ἑτοίμων καὶ ἡμιτελῶν

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.01

96.20.02 Κόστος πωλημένων ὑποπροϊόντων καὶ ὑπολειμμάτων

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.02

96.20.03 . . . .

96.20.04 Κόστος πωλημένων πρώτων καί βοηθητικῶν ὑλῶν - Ὑλικῶν συσκευασίας

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.04

96.20.05 Κόστος πωλημένων ἀναλώσιμων ὑλικῶν

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.05

96.20.06 Κόστος πωλημένων ἀνταλλακτικῶν πάγιων στοιχείων

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.06

96.20.07 . . . .

96.20.08 Κόστος πωλημένων εἰδῶν συσκευασίας

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.08

96.20.09 Κόστος πωλημένου ἄχρηστου ὑλικοῦ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.09

96.20.10 Κόστος πωλημένων ὑπηρεσιῶν

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.10

96.20.11

96.20.12

96.20.13

96.20.14 Κόστος παρεπόμενων δραστηριοτήτων

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.14

96.20.15

96.20.16 Κόστος ἰδιοπαραγωγῆς πάγιων στοιχείων

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.16.00

96.20.17

....

96.20.90

96.20.91

....

96.20.99

96.21 Ἄμεσα ἔξοδα πωλήσεων

96.21.00 Ἐμπορευμάτων

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.00

96.21.01 Προϊόντων ἕτοιμων καί ἡμιτελῶν

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.01

96.21.02 Ὑποπροϊόντων καί ὑπολειμμάτων

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.02

96.21.03 . . . .

96.21.04 Πρώτων καί βοηθητικῶν ὑλῶν-Ὑλικῶν συσκευασίας

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.04

96.21.05 Ἀναλώσιμων ὑλικῶν

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.05

96.21.06 Ἀνταλλακτικῶν πάγιων στοιχείων

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.06

96.21.07 . . . .

96.21.08 Εἰδῶν συσκευασίας

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.08

96.21.09 Ἄχρηστου ὑλικοῦ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.09

96.21.10 Ὑπηρεσιῶν

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.10

96.21.11
96.21.12
96.21.13
96.21.14 Παρεπόμενων δραστηριοτήτων

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.14

96.21.15
96.21.16
96.21.17
....
96.21.90
96.21.91
....
96.21.99

96.22 Μικτά ἀναλυτικά ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως

96.22.00 'Εμπορευμάτων

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.00

96.22.01 Προϊόντων ἕτοιμων καί ἡμιτελῶν

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.01

96.22.02 Ὑποπροϊόντων καί ὑπολειμμάτων

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.02

96.22.03 . . . .

96.22.04 Πρώτων καί βοηθητικῶν ὑλῶν-Ὑλικῶν συσκευασίας

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.04

96.22.05 'Αναλώσιμων ὑλικῶν

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.05

96.22.06 'Ανταλλακτικῶν πάγιων στοιχείων

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.06

96.22.07 . . . .

96.22.08 Εἰδῶν συσκευασίας

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.08

96.22.09 Ἄχρηστου ὑλικοῦ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.09

96.22.10 Ὑπηρεσιῶν

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.10

96.22.11

96.22.12

96.22.13 'Επιχορηγήσεων καί διάφορων ἐσόδων πωλήσεων

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.13

96.22.14 Παρεπόμενων ἀσχολιῶν

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.14

96.22.15 'Εσόδων Κεφαλαίων

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.15

96.22.16 'Ιδιοπαραγωγῆς πάγιων στοιχείων

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.16

96.22.17

96.22.18

....

96.22.90

96.22.91

....

96.22.99

96.23

.....

96.99

97 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ

97.00 Διαφορές ἐνσωματώσεως ὑπολογιστικῶν ἐξόδων καί ἀποσβέσεων (ἐναλλακτική λύση γιά τήν περίπτωση μή χρησιμοποιήσεως τοῦ λογαριασμοῦ 90.09)

97.00.00 Διαφορές ἀπό ὑπολογιστική ἀμοιβή ἐπιχειρηματία

97.00.01 Διαφορές ἀπό ὑπολογιστικούς τόκους ἰδίων κεφαλαίων

97.00.02 Διαφορές ἀπό ὑπολογιστικά ἔξοδα αὐτασφαλίστρων

97.00.03 Διαφορές ἀπό λογισμένες ἀποσβέσεις

....

97.00.99

97.01 Διαφορές ἐνσωματώσεως υ π ο λ ο γ ι σ τ ι κ ῶ ν ἐ σ δ δ ω ν (ἐναλλακτική λύση γιά τήν περίπτωση μή χρησιμοποιήσεως τοῦ λογαριασμοῦ 90.10)

97.01.00 Διαφορές ἀπό ὑπολογιστικές πωλήσεις προϊόντων ἕτοιμων καί ἡμιτελῶν

97.01.01

....

97.01.99

97.02 Διαφορές ἐνσωματώσεως ἐ ξ δ ὁ ω ν - κ ὁ σ τ ο υ ς ἀ π ο θ ε-μ ά τ ω ν

97.02.00 Διαφορές λ ο γ ι σ μ έ ν ω ν (προϋπολογιστικά)-κ ο σ τ ο λ ο γ η μ έ ν ω ν ἐξόδων

97.02.00.00 Διαφορές ἀπό ἀποσβέσεις πάγιων στοιχείων

97.02.00.01 Διαφορές ἀπό ἀποσβέσεις ἐπισφαλῶν ἀπαιτήσεων

97.02.00.02 Διαφορές ἀπό ὑποτιμήσεις στοιχείων ἐνεργητικοῦ

97.02.00.03

....

97.02.00.99

97.02.01 Διαφορές ἀ π ο τ ι μ ή σ ε ω ς ἀναλώμενων ἤ πωλούμενων ἀποθεμάτων

97.02.01.00

97.02.01.01 Διαφορές ἀπό ἕτοιμα καί ἡμιτελή προϊόντα

97.02.01.02 Διαφορές ἀπό ὑποπροϊόντα καί ὑπολείμματα

97.02.01.03

97.02.01.04 Διαφορές ἀπό πρῶτες καί βοηθητικές ὗλες - Ὑλικά συσκευασίας

97.02.01.05 Διαφορές ἀπό ἀναλώσιμα ὑλικά

97.02.01.06 Διαφορές ἀπό ἀνταλλακτικά πάγιων στοιχείων

97.02.01.07

97.02.01.08 Διαφορές ἀπό εἴδη συσκευασίας

97.02.01.09

....

97.02.01.99

97.02.02 Διαφορές ἀπό μή κοστολογούμενα ἔξοδα

97.02.02.00 Διαφορές ἀπό ἀμοιβές καί ἔξοδα προσωπικοῦ

97.02.02.01 Διαφορές ἀπό ἀμοιβές καί ἔξοδα τρίτων

97.02.02.02 Διαφορές ἀπό παροχές τρίτων

97.02.02.03 Διαφορές ἀπό φόρους-τέλη

97.02.02.04 Διαφορές ἀπό διάφορα ἔξοδα

97.02.02.05

97.02.02.06 Διαφορές ἀπό ἀποσβέσεις

97.02.02.07 ....

97.02.02.08

....

97.02.02.99

97.02.03

97.02.04

97.02.05 Διαφορές π ρ α γ μ α τ ι κ ῶ ν - κ ο σ τ ο λ ο-γ η μ έ ν ω ν έ ξ ό δ ω ν

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 97.02.02

97.02.06 Διαφορές ένσωματώσεως άξίας άγορῶν

97.02.06.00 Διαφορές ένσωματώσεως ά ξ ί α ς ά γ ο ρ ῶ ν έμπορευμάτων

97.02.06.01

97.02.06.02

97.02.06.03

97.02.06.04 Διαφορές ένσωματώσεως άξίας άγορῶν πρώτων καί βοηθητικῶν ὑλῶν-ὑλικῶν συσκευασίας

97.02.06.05 Διαφορές ένσωματώσεως άξίας άγορῶν άναλώσιμων ὑλικῶν

97.02.06.06 Διαφορές ένσωματώσεως άξίας άγορῶν άνταλλακτικῶν πάγιων στοιχείων

97.02.06.07

97.02.06.08 Διαφορές ένσωματώσεως άξίας άγορῶν είδῶν συσκευασίας

97.02.06.09 . . . .

97.02.06.10 . . . .

....

97.02.06.99

97.02.07

....

97.02.99

97.03 Διαφορές πραγματοποιημένων - λ ο γ ι σ μ έ ν ω ν έ σ ό δ ω ν

97.03.00 Διαφορές άπό πωλήσεις έμπορευμάτων

97.03.01 Διαφορές άπό πωλήσεις προϊόντων έτοίμων καί ήμιτε-λών

97.03.02 Διαφορές άπό πωλήσεις ύποπροϊόντων καί ύπολειμμάτων

97.03.03

97.03.04 Διαφορές άπό πωλήσεις πρώτων καί βοηθητικών ύλών-'Υλικών συσκευασίας

97.03.05 Διαφορές άπό πωλήσεις άναλώσιμων ύλικών

97.03.06 Διαφορές άπό πωλήσεις άνταλλακτικών πάγιων στοιχείων

97.03.07

97.03.08 Διαφορές άπό πωλήσεις είδών συσκευασίας

97.03.09 Διαφορές άπό πωλήσεις άχρηστου ύλικού

97.03.10 Διαφορές άπό πωλήσεις ύπηρεσιών

97.03.11

97.03.12

97.03.13 Διαφορές άπό έπιχορηγήσεις καί διάφορα έσοδα πωλήσεων

97.03.14 Διαφορές άπό έσοδα παρεπόμενων άσχολιών

97.03.15 Διαφορές άπό έσοδα κεφαλαίων

97.03.16

....

97.03.99

97.04

.....

97.10 Διαφορές καταλογισμού

97.10.00 Διαφορές ά π ο γ ρ α φ ώ ν

97.10.00.00 'Ελλείμματα

97.10.00.0000 Ἐμπορευμάτων

97.10.00.0001 Προϊόντων ἕτοιμων καί ἡμιτελῶν

97.10.00.0002 Ὑποπροϊόντων καί ὑπολειμμάτων

97.10.00.0003 Παραγωγῆς σέ ἐξέλιξη

97.10.00.0004 Πρώτων καί βοηθητικῶν ὑλῶν-ὑλικῶν συσκευασίας

97.10.00.0005 Ἀναλώσιμων ὑλικῶν

97.10.00.0006 Ἀνταλλακτικῶν πάγιων στοιχείων

97.10.00.0007

97.10.00.0008 Εἰδῶν συσκευασίας

97.10.00.0009

97.10.00.0010

....

97.10.00.0099

97.10.00.01 Πλεονάσματα

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 97.10.00.00

97.10.01 Ὑ π ο λ ε ι μ μ α τ ι κ ά ἔ ξ ο δ α τμημάτων καί βοηθητικῶν ὑπηρεσιῶν παραγωγικῆς λειτουργίας

97.10.01.00 Κύριων τμημάτων π α ρ α γ ω γ ῆ ς Ἐργοστασίου Α'

97.10.01.0000 Τμήματος παραγωγῆς Τ1

97.10.01.0001 Τμήματος παραγωγῆς Τ2

....

97.10.01.0099 Τμήματος παραγωγῆς Τ100

97.10.01.01 Ὑπολειμματικὰ ἔξοδα βοηθητικῶν ὑπηρεσιῶν παραγωγῆς Ἐργοστασίου Α'

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 97.10.01.00

97.10.01.02 Ὑπολειμματικὰ ἔξοδα κυρίων τμημάτων παραγωγῆς Ἐργοστασίου Β'

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 97.10.01.00

97.10.01.03 Ὑπολειμματικὰ ἔξοδα βοηθητικῶν ὑπηρεσιῶν παραγωγῆς Ἐργοστασίου Β'

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 97.10.01.00

97.10.01.04

....

97.10.01.99

97.10.02 Ὑπολειμματικὰ ἔξοδα διοικητικῆς λειτουργίας

97.10.02.00 Τμήματος ἢ Διευθύνσεως Τ1

97.10.02.01 Τμήματος ἢ Διευθύνσεως Τ2

....

97.10.02.99 Τμήματος ἢ Διευθύνσεως Τ100

97.10.03 Ὑπολειμματικὰ ἔξοδα λειτουργίας ἐρευνῶν καὶ ἀναπτύξεως

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 97.10.02

97.10.04 Ὑπολειμματικά ἔξοδα λειτουργίας διαθέσεως

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 97.10.02

97.10.05

97.10.06 Διαφορές ἀπό τή διακύμανση τοῦ Βαθμοῦ 'Απασχολήσεως (Β Α)

97.10.06.00 Διαφορές ΒΑ κύριων τμημάτων παραγωγῆς 'Εργοστασίου Α'

97.10.06.0000 Τμήματος Τ1

97.10.06.0001 Τμήματος Τ2

....

97.10.06.0099 Τμήματος Τ100

97.10.06.01 Διαφορές ΒΑ βοηθητικῶν ὑπηρεσιῶν παραγωγῆς 'Εργοστασίου Α'

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 97.10.06.00

97.10.06.02 Διαφορές ΒΑ κύριων τμημάτων παραγωγῆς 'Εργοστασίου Β'

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 97.10.06.00

97.10.06.03 Διαφορές ΒΑ βοηθητικῶν ὑπηρεσιῶν παραγωγῆς 'Εργοστασίου Β'

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 97.10.06.00

....

97.10.06.10 Διαφορές ΒΑ διοικητικής λειτουργίας

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 97.10.06.00

97.10.06.11 Διαφορές ΒΑ λειτουργίας έρευνῶν καί άναπτύξεως

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 97.10.06.00

97.10.06.12 Διαφορές ΒΑ λειτουργίας διαθέσεως

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 97.10.06.00

97.10.06.13

....

97.10.06.99

97.11

.....

97.90

97.91

.....

97.99

98 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

98.00

98.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

98.98

98.99 'Αποτελέσματα χρήσεως

98.99.00 Μικτά άποτελέσματα έκμεταλλεύσεως (Λ/96)

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

98.99.01 Έξοδα πού βαρύνουν τά μικτά άποτελέσματα έκμεταλλεύσεως (Λ/92)

98.99.01.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

98.99.01.01 Έξοδα λειτουργίας έρευνών καί άναπτύξεως

98.99.01.02 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως

98.99.01.03 Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας

98.99.01.04 Ύπολογιστικά έξοδα καί διαφορές άποσβέσεων

98.99.02 'Αποκλίσεις άπό τό πρότυπο κόστος (Λ/95)

98.99.02.00 'Αρνητικές άποκλίσεις

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

98.99.02.01 Θετικές άποκλίσεις

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

98.99.03 Διαφορές ένσωματώσεως καί καταλογισμού (Λ/97)

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

98.99.04 Έκτακτα καί άνόργανα άποτελέσματα

98.99.04.00 Έκτακτα καί άνόργανα έξοδα (Λ/81.00)

98.99.04.01 Ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἔσοδα (Λ/81.01)

98.99.04.02 Ἔκτακτες ζημίες (Λ/81.02)

98.99.04.03 Ἔκτακτα κέρδη (Λ/81.03)

98.99.05 Ἔξοδα καί ἔσοδα προηγούμενων χρήσεων

98.99.05.00 Ἔξοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/82.00)

98.99.05.01 Ἔσοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/82.01)

98.99.06 Προβλέψεις γιά ἔκτακτους κινδύνους

98.99.06.00 Προβλέψεις ἀπαξιώσεων καί ὑποτιμήσεων γηπέδων (Λ/83.10)

98.99.06.01 Προβλέψεις γιά ἐπισφαλεῖς ἀπαιτήσεις (Λ/83.11)

98.99.06.02 Προβλέψεις γιά ἐξαιρετικούς κινδύνους καί ἔκτακτα ἔξοδα (Λ/83.12)

98.99.06.03 Προβλέψεις γιά ἔξοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/83.13)

98.99.06.04

....

98.99.06.98 Λοιπές ἔκτακτες προβλέψεις (Λ/83.98)

98.99.07 Ἔσοδα ἀπό προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

98.99.07.00 Ἔσοδα ἀπό ἀχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων (Λ/84.00)

98.99.07.01 Ἔσοδα ἀπό χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων γιά ἔκτακτους κινδύνους (Λ/84.01)

98.99.08 Μή ἐνσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος ἀποσβέσεις παγίων

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

98.99.09

....

98.99.99 Καθαρό ἀποτελέσματα (κέρδη ἤ ζημίες χρήσεως)

99 ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΕΙΣ (Α'Λύση)

99.00 Διασυνδέσεις μέσα στό αὐτό Κατάστημα

99.00.00 'Εμπορεύματα διακινημένα

99.00.01 Προϊόντα ἕτοιμα καί ἡμιτελή διακινημένα

99.00.02 'Υποπροϊόντα καί ὑπολείμματα διακινημένα

99.00.03 Προϊόντα κλπ. ὑπό κατεργασία διακινημένα

99.00.04 Πρῶτες καί βοηθητικές ὕλες-'Υλικά συσκευασίας διακινημένες.

99.00.05 'Αναλώσιμα ὑλικά διακινημένα

99.00.06 'Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων διακινημένα

99.00.07

99.00.08 Εἴδη συσκευασίας διακινημένα

99.00.09

99.00.10

....

99.00.99

99.01 Χορηγήσεις πού λήφθηκαν ἀπό ἄλλα καταστήματα ἤ ὑποκαταστήματα

99.01.00 'Από 'Εργοστάσιο Α'

99.01.01 'Από 'Εργοστάσιο Β'

....

99.01.99

99.02 Χορηγήσεις πού δόθηκαν σέ ἄλλα καταστήματα ἤ ὑποκαταστήματα

99.02.00 Πρός τό 'Εργοστάσιο Α'

99.02.01 Πρός τό 'Εργοστάσιο Β'

....

99.02.99

99.03

.....

99.99

99 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ἤ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

("Ομιλος λογαριασμῶν προαιρετικῆς χρήσεως) - (Β'Λύση)

990 ΔΙΑΜΕΣΟΙ ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 90

991 ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ/ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ -ΑΓΟΡΩΝ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 91

992 ΚΕΝΤΡΑ (θέσεις) ΚΟΣΤΟΥΣ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92

993 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (Παραγωγή σέ ἐξέλιξη)

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 93

994 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 94

995 ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 95

996 ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96

997 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 97

998 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 98

5.21 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ ΜΕ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥΣ

5.210 ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΟΜΑΔΑΣ 9

1. Σέ περίπτωση λειτουργίας συστήματος ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως στό κλειστό λογιστικό κύκλωμα τῆς ὁμάδας 9, ἡ οἰκονομική μονάδα εἶναι ὑποχρεωμένη νά ἀναπτύξει τούς λογαριασμούς πού κατά τήν κρίση της ἐξυπηρετοῦν τίς ἀνάγκες της κάτω ἀπό τούς ἀκόλουθους ὑποχρεωτικούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς :

Λ/σμός 90 : Διάμεσοι - Ἀντικρυζόμενοι λογαριασμοί

Λ/σμός 91 : Ἀνακατάταξη ἐξόδων - ἀγορῶν καί ἐσόδων

Λ/σμός 92 : Κέντρα (Θέσεις) κόστους

Λ/σμός 93 : Κόστος παραγωγῆς (παραγωγή σέ ἐξέλιξη)

Λ/σμός 94 : Ἀποθέματα

Λ/σμός 95 : Ἀποκλίσεις ἀπό τό πρότυπο κόστος

Λ/σμός 96 : Ἔσοδα - Μικτά ἀναλυτικά ἀποτελέσματα

Λ/σμός 97 : Διαφορές ἐνσωματώσεως καί καταλογισμοῦ

Λ/σμός 98 : Ἀναλυτικά ἀποτελέσματα

2. Ἡ οἰκονομική μονάδα δέν εἶναι ὑποχρεωμένη νά χρησιμοποιεῖ ὅλους τούς παραπάνω πρωτοβάθμιους λογαριασμούς, ἀπό τή στιγμή ὅμως πού θά ἀποφασίσει νά ἀκολουθήσει διαδικασίες πού παρακολουθοῦνται ἀπό ὁποιοδήποτε ἀπό τούς λογαριασμούς αὐτούς, εἶναι ὑποχρεωμένη νά χρησιμοποιήσει τόν ἀντίστοιχο λογαριασμό. Ἔτσι π.χ. ἄν ἡ οἰκονομική μονάδα, πρίν ἀπό τή συγκέντρωση τοῦ κόστους κατά κέντρα ἤ θέσεις κόστους, ἐπιθυμεῖ τήν ἀνακατάταξή του κατά διάφορο τρόπο, εἶναι ὑποχρεωμένη νά ἀναπτύξει τούς ἀντίστοιχους λογαριασμούς ἀνακατατάξεως κάτω ἀπό τόν πρωτοβάθμιο λογαριασμό 91.

3. Οἱ πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί 90 -99 εἶναι δυνατό νά ἐνημερώνονται συγκεντρωτικά μέ ὁποιοδήποτε τρόπο (π.χ. ἀπό τά συγκεντρω-

τικά ἀριθμητικά στοιχεῖα τῶν ἰσοζυγίων τῶν ἀναλυτικῶν λογαριασμῶν τους), μέ τήν προϋπόθεση ὅτι ἡ ἐνημέρωση αὐτή θά γίνεται τουλάχιστο κάθε μῆνα. Μέ τήν εὐχέρεια τῆς ἐνημερώσεως αὐτῆς παρέχεται στίς οἰκονομικές μονάδες ἡ δυνατότητα νά λειτουργοῦν τούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς τῶν 90-99 σάν πρωτοβάθμιους καί μέ τούς ὑπολογαριασμούς τους νά ἐξασφαλίζουν μεγαλύτερες ἀναλύσεις.

4. Ὁ λογαριασμός 94 ἀναλύεται σέ ὑποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους - τριτοβάθμιους λογαριασμούς, ἀντίστοιχους τῶν πρωτοβάθμιων καί, κατά περίπτωση, τῶν δευτεροβάθμιων ὑποχρεωτικῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 2.

5. Κάθε οἰκονομική μονάδα, ἀνεξάρτητα ἀπό τό σύστημα ἀναλυτικῆς λογιστικῆς πού ἐφαρμόζει, εἶναι ὑποχρεωμένη νά διαμορφώνει τούς ὑπολογαριασμούς τῶν 92 καί 93 κατά τρόπο πού νά ἐξασφαλίζονται οἱ ἀκόλουθες πληροφορίες :

α. Ἡ διαμόρφωση τοῦ κόστους κατά λειτουργία, ἡ ὁποία ἐξασφαλίζεται μέ τούς ὑποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς :

- 92.00 Ἔξοδα λειτουργίας παραγωγῆς
- 92.01 Ἔξοδα διοικητικῆς λειτουργίας
- 92.02 Ἔξοδα λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως
- 92.03 Ἔξοδα λειτουργίας διαθέσεως

β. Ἡ ἀνάλυση τοῦ κόστους τῶν ἐνδιάμεσων καί τελικῶν φορέων (προϊόντων ἤ ὑπηρεσιῶν) στά βασικά του στοιχεῖα, πού εἶναι : (1) τά ὑλικά καί (2) τά ἔξοδα κατεργασίας ἤ παραγωγῆς, μέ δυνατότητα ἀναλύσεώς τους σέ στοιχεῖα κατ'εἶδος (ἔξοδα κατ'εἶδος).

6. Ἡ συγκέντρωση τοῦ κόστους τῆς χρηματοοικονομικῆς λειτουργίας στό λογαριασμό 92.04 εἶναι δυνητική. Ἡ οἰκονομική μονάδα ἔχει τή δυνατότητα νά συγκεντρώνει στό λογαριασμό 92.04, εἴτε ὁλόκληρο τό κόστος τῆς χρηματοοικονομικῆς λειτουργίας μέ τήν προϋπόθεση τοῦ διαχωρισμοῦ τῶν χρεωστικῶν τόκων καί λοιπῶν συναφῶν ἐξόδων ἀπό τό λοιπό κόστος τῆς λειτουργίας αὐτῆς, εἴτε μόνο τούς χρεωστικούς τόκους καί τά συναφή ἔξοδα, ὁπότε τό λοιπό κόστος τῆς λειτουργίας

αὐτῆς συγκεντρώνεται στό λογαριασμό 92.01 μαζί μέ τό κόστος τῆς διοικητικῆς λειτουργίας.

5.211 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 90 " ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ "

Α. Περιεχόμενο καί ορολογία

1. Οἱ διάμεσοι ἀντικρυζόμενοι λογαριασμοί, μέσα στό σύστημα τῆς αὐτόνομης λειτουργίας τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως, ἀποτελοῦν τό συνδετικό κρίκο ἤ τή γέφυρα ἀπό τήν ὁποία μεταφέρονται στήν ἀναλυτική λογιστική τά δεδομένα τῶν ἀρχικῶν ἀποθεμάτων, τῶν ἀγορῶν, τῶν ἐξόδων καί ἐσόδων, καθώς καί τῶν ἀποτελεσμάτων τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8, χωρίς, κατά τή μεταφορά αὐτή, νά θίγονται ἤ νά κινοῦνται οἱ οἰκεῖοι λογαριασμοί τῆς γενικῆς λογιστικῆς.

2. Ἡ μεταφορά τῶν δεδομένων τῆς γενικῆς λογιστικῆς ἀποβλέπει στήν ἐπεξεργασία τους (π.χ. ἀνακατάταξή τους) μέσα στό κλειστό λογιστικό κύκλωμα τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς μέ στόχο τό σχηματισμό τοῦ λειτουργικοῦ κόστους καί τόν προσδιορισμό τοῦ κόστους παραγωγῆς τῶν προϊόντων, τῶν ὑπηρεσιῶν καί τῶν ἀντικειμένων γενικά ἤ τοῦ κόστους ἀγορᾶς τῶν ἐμπορευμάτων καί γενικά τῶν ἀγαθῶν πού ἀγοράζονται ἤ, τέλος, τοῦ κόστους τῶν ἐσόδων καί τοῦ ἀποτελέσματος (κέρδους ἤ ζημίας), π.χ. κατ'εἶδος ἤ ὁμάδα προϊόντων, κατά κλάδο ἐκμεταλλεύσεως ἤ κατά περιοχή εὐθύνης, ὅπως καθορίζεται ἀναλυτικότερα στό κεφάλαιο 5.1.

3. Μέ τούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 90 (πού καλοῦνται διάμεσοι λογαριασμοί, ἐπειδή, κατά τή μεταφορά τῶν δεδομένων τῆς γενικῆς λογιστικῆς στήν ἀναλυτική, παρεμβάλλονται μεταξύ τῶν λογαριασμῶν τῶν δύο τομέων τῆς λογιστικῆς) ἐπιτυγχάνεται ἡ μεταφορά στήν ἀναλυτική λογιστική κονδυλίων τά ὁποῖα προηγούμενα ἔχουν καταχωρηθεῖ στή γενική λογιστική, χωρίς καμμιά μεταβολή (πιστοχρέωση) τῶν λογαριασμῶν τῆς γενικῆς λογιστικῆς, οἱ ὁποῖοι παραμένουν καθαροί καί ἀνόθευτοι ἀπό τίς ἐγγραφές τῶν ἐπεξεργασιῶν καί διακινήσεων τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς.

Οἱ ὑπολογαριασμοί τοῦ 90 (πού καλοῦνται καί ἀντικρυζόμενοι)

ἀντικρύζουν ἀπόλυτα τούς λογαριασμούς τῶν ὁμάδων 2, 6, 7 καί 8 τῆς γενικῆς λογιστικῆς καί ἀντικρύζονται ἐπίσης ἀπό αὐτούς.

4. Ἡ διατήρηση τῆς καθαρότητας τῶν λογαριασμῶν τῶν ὁμάδων 2, 6, 7 καί 8 τῆς γενικῆς λογιστικῆς, πού ἐπιτυγχάνεται μέ τήν παρεμβολή τῶν διάμεσων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 90, παρέχει τή δυνατότητα καταρτίσεως τοῦ λογαριασμοῦ τῆς γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως ἐσωλογιστικά (μέ λογιστικές ἐγγραφές).

5. Παρέχεται ἡ δυνατότητα χρησιμοποιήσεως ἰδιαίτερων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 90 γιά τήν ἔνταξη στό κλειστό κύκλωμα τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως τῶν ὑπολογιστικῶν ἐξόδων καί ἐσόδων, τά ὁποῖα δέν καταχωροῦνται στούς λογαριασμούς τῆς γενικῆς λογιστικῆς, ἐπειδή δέν ἀντιπροσωπεύουν πραγματικές χρηματικές ἐκροές ἤ εἰσροές, σύμφωνα καί μέ ὅσα ἀναφέρονται στήν περίπτ. 11 τῆς παρ. 5.1.302 γιά τά ὑπολογιστικά ἔξοδα (ἤ κόστος εὐκαιρίας). Μέ τούς ἴδιους ὑπολογαριασμούς τοῦ 90 εἶναι δυνατό νά ἐντάσσονται στήν ἀναλυτική λογιστική καί διαφορές ἀποσβέσεων, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 1-β τῆς παρ. 5.218.

6. Τό περιεχόμενο καί ἡ λειτουργία τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 90 διέπεται ἀπό τίς ἑξῆς δύο θεμελιώδεις ἀρχές :

α. Τά ποσά πού καταχωροῦνται στούς λογαριασμούς τῶν ὁμάδων 2, 6, 7 καί 8 τῆς γενικῆς λογιστικῆς ἐγγράφονται, ἄμεσα ἤ περιοδικά, ἀναλυτικά ἤ ἀθροιστικά, στούς ἀναλυτικούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 90, μέ χρέωση ἤ πίστωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς.

β. Στό τέλος κάθε χρήσεως, τό ὑπόλοιπο καθενός ὑπολογαριασμοῦ τοῦ 90 εἶναι ἴσο ἀλλ'ἀντίθετο ἀπό τό ὑπόλοιπο τοῦ ἀντίστοιχου λογαριασμοῦ ἤ ὑπολογαριασμοῦ τῆς γενικῆς λογιστικῆς, τόν ὁποῖο ἀντικρύζει ἤ παρακολουθεῖ. Σέ περίπτωση μή χρησιμοποιήσεως ὑπολογαριασμῶν τοῦ 90 γιά τήν ἔνταξη στήν ἀναλυτική λογιστική διαφορῶν ἀποσβέσεων, καθώς καί τῶν ὑπολογιστικῶν ἐξόδων καί ἐσόδων, ὁ λογαριασμός 90 θά ἐμφανίζει ὑπόλοιπο ἴσο ἀλλ'ἀντίθετο μέ τό ἀλγεβρικό

ἄθροισμα τῶν ὑπολοίπων τῶν λογαριασμῶν τῶν ὁμάδων 2, 6, 7 καί 8 τῆς γενικῆς λογιστικῆς.

Β. Τρόπος λειτουργίας

7. Ὁ λογαριασμός 90 χρεώνεται ἤ πιστώνεται πάντοτε μέ πίστωση ἤ χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 9. Ἔτσι ἐπιτυγχάνεται τό κλειστό λογιστικό κύκλωμα καί ἡ αὐτονομία τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς. Μέ τόν τρόπο αὐτό τῆς λειτουργίας τοῦ λογαριασμοῦ 90 ἐξασφαλίζεται ἡ ἀπόλυτη συμφωνία τῶν ἀποτελεσμάτων πού προσδιορίζονται χωριστά ἀπό τή γενική καί τήν ἀναλυτική λογιστική, μέ ἐξαίρεση τήν περίπτωση ἐκείνη πού τυχόν διαφορές ἀποσβέσεων καί ὑπολογιστικά ἔξοδα ἤ ἔσοδα εντάσσονται στήν ἀναλυτική λογιστική μέ τήν χρησιμοποίηση ἰδιαίτερων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 90. Στήν περίπτωση αὐτή τά ἀποτελέσματα τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς διαφέρουν ἀπό ἐκεῖνα τῆς γενικῆς κατά τίς διαφορές ἀποσβέσεων καί τά ὑπολογιστικά ἔξοδα (-) καί τά ὑπολογιστικά ἔσοδα (+).

8. Στούς λογαριασμούς 90.01 " ἀρχικά ἀποθέματα λογισμένα " καί 90.02 " ἀγορές λογισμένες " παρακολουθοῦνται τά ἀρχικά ἀποθέματα καί οἱ ἀγορές, ὅπως τά μεγέθη αὐτά διαμορφώνονται στούς ἀντίστοιχους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 2. Οἱ ὑπολογαριασμοί τῶν 90.01 καί 90.02 ἀναπτύσσονται κατά τρόπο πού τό τελευταῖο τους ψηφίο νά συμπίτει μέ τό τελευταῖο ψηφίο τῶν ἀντίστοιχων λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 2.

Οἱ οἰκονομικές μονάδες ἔχουν τή δυνατότητα νά αναλύουν περισσότερο ἤ λιγότερο τούς ὑπολογαριασμούς τῶν 90.01 καί 90.02 ἤ νά τούς ἀναπτύσσουν κατά τρόπο πού νά ἐξυπηρετεῖ καλύτερα τίς ἀνάγκες τους. Στήν περίπτωση αὐτή εἶναι ἀπαραίτητο στό τέλος κάθε περιόδου λογισμοῦ οἱ λογαριασμοί 90.01 καί 90.02 νά ἐμφανίζουν ἄθροισμα τῶν ὑπολοίπων τους ἴσο, ἀλλ'ἀντίθετο μέ τό ἄθροισμα τῶν ὑπολοίπων τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 2.

Ἡ παρακολούθηση τῶν ἀρχικῶν ἀποθεμάτων στό λογαριασμό 90.01

καί τῶν ἀγορῶν στόν 90.02 ἐξασφαλίζει μεγαλύτερη εὐελιξία στήν ἐξυπηρέτηση ἰδιαίτερων ἀναγκῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς.

Ὁ λογαριασμός 90.01 π ι σ τ ῶ ν ε τ α ι στήν ἀρχή τῆς χρήσεως μέ τήν ἀξία τῶν ἀρχικῶν ἀποθεμάτων, μέ χ ρ έ ω σ η τοῦ 94.

Ὁ λογαριασμός 90.02 π ι σ τ ῶ ν ε τ α ι μέ τό κόστος τῶν ἀγορῶν, ὅπως αὐτό διαμορφώνεται καί καταχωρεῖται στούς λογαριασμούς τῆς γενικῆς λογιστικῆς, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν ἀποθεμάτων τοῦ 94 ἤ τοῦ λογαριασμοῦ 91.09 " ἀγορές ἀποθεμάτων ἐνσωματωμένες (προϋπολογιστικά) ", στήν περίπτωση πού ἔχει προηγηθεῖ ἡ ἐνσωμάτωση ἀγορῶν ἀποθεμάτων στόν 94 μέ προϋπολογιστικές τιμές, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 9 τῆς παρ. 5.212. Ἐπίσης, ὁ λογαριασμός 90.02 χ ρ ε ῶ ν ε τ α ι ἤ π ι σ τ ῶ ν ε τ α ι μέ τίς θετικές ἤ ἀρνητικές ἀποκλίσεις τιμῆς, π.χ. πρώτων ὑλῶν, ὅταν ὁ προσδιορισμός τους γίνεται κατά τήν ἀγορά τους, μέ πίστωση ἤ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 95, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 3 τῆς παρ. 5.216.

Ἡ πορεία ἐνημερώσεως τῶν λογαριασμῶν τῶν δύο τομέων τῆς λογιστικῆς (γενικῆς καί ἀναλυτικῆς) εἶναι δυνατό νά ἀντιστραφεῖ, ὅταν αὐτό ἐπιβάλλεται ἀπό τίς ἀνάγκες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Στήν περίπτωση αὐτή προηγεῖται ἡ ἐνημέρωση τῶν λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς καί ἀκολουθεῖ ἡ ἐνημέρωση τῶν λογαριασμῶν τῆς γενικῆς λογιστικῆς, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 10β τῆς παρ. 5.215.

Οἱ λογαριασμοί 90.01 καί 90.02 χ ρ ε ῶ ν ο ν τ α ι στό τέλος τῆς χρήσεως, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς πού παρουσιάζουν χρεωστικά ὑπόλοιπα.

9. Στό λογαριασμό 90.06 " ὀργανικά ἔξοδα κατ'εἶδος λογισμένα " παρακολουθοῦνται περιληπτικά τά κατ'εἶδος ὀργανικά ἔξοδα, τά ὁποῖα - ὁριστικά καί ἐκκαθαρισμένα ἤ προϋπολογιστικά ὅταν γίνεται χρήση τῆς δυνητικῆς εὐχέρειας προϋπολογιστικῶν καταχωρήσεων - ἔχουν καταχωρηθεῖ προηγούμενα στούς οἰκείους λογαριασμούς τῆς ὁμά-

δας 6 τῆς γενικῆς λογιστικῆς. Οἱ ὑπολογαριασμοί τοῦ 90.06 ἀναπτύσσονται κατά τρόπο πού τό τελευταῖο τους ψηφίο νά συμπίπτει μέ τό τελευταῖο ψηφίο τῶν ἀντίστοιχων λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 6.

Οἱ οἰκονομικές μονάδες ἔχουν τή δυνατότητα νά ἀναπτύσσουν τό λογαριασμό 90.06 ἀναλυτικότερα ἤ περιληπτικότερα, σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες τους. Στήν περίπτωση αὐτή ἀπαραίτητη προϋπόθεση εἶναι ὅτι, στό τέλος κάθε περιόδου λογισμοῦ οἱ ὑπολογαριασμοί τοῦ 90.06 θά ἐμφανίζουν ἀλγεβρικό ἄθροισμα τῶν ὑπολοίπων τους ἴσο, ἀλλ'ἀντίθετο μέ τό ἀλγεβρικό ἄθροισμα τῶν ὑπολοίπων τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 6,

Ἡ ἀντιστροφή τῆς πορείας τῶν ἐγγραφῶν ἐνημερώσεως τῶν δύο κλάδων τῆς λογιστικῆς (γενικῆς καί ἀναλυτικῆς) εἶναι δυνατό νά γίνεται καί στήν περίπτωση τῶν ὀργανικῶν ἐξόδων κατ'εἶδος, ὅταν αὐτό ἐπιβάλλεται ἀπό τίς ἀνάγκες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Στήν περίπτωση αὐτή τά ἔξοδα κατ'εἶδος καταχωροῦνται ἀπευθείας κατά προορισμό στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς, οἱ ὁποῖοι στήν τελευταία τους ἀνάλυση ἀπεικονίζουν τά ἔξοδα κατ'εἶδος, ὅπως π.χ. ὁ λογαριασμός προορισμοῦ 92.01.00.00 " ἔξοδα ὑπηρεσιῶν διοικήσεως ", ὁ ὁποῖος ἀναλύεται σέ ὑπολογαριασμούς κατ'εἶδος ἀντίστοιχους τουλάχιστο μέ τούς λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 6. Ἡ μεταφορά τῶν σχετικῶν κονδυλίων στούς λογαριασμούς τῶν κατ'εἶδος ἐξόδων τῆς γενικῆς λογιστικῆς εἶναι δυνατό νά γίνεται εἴτε κάθε μέρα, εἴτε κατά περιόδους βραχύτερες ἀπό ἕνα μῆνα, ὁπωσδήποτε ὅμως ἡ μεταφορά αὐτή πρέπει νά γίνεται τουλάχιστο στό τέλος κάθε μῆνα. Κάθε οἰκονομική μονάδα ἐπιλέγει τόν τρόπο μεταφορᾶς, ἀνάλογα μέ τό σύστημα καταχωρήσεων (π.χ. ἠλεκτρονικοί ὑπολογιστές) καί ὀργανώσεώς της.

Καί στά δύο συστήματα ἐνημερώσεως οἱ ὑπολογαριασμοί τοῦ 90.06 π ι σ τ ῶ ν ο ν τ α ι μέ βέβαια καί ἐκκαθαρισμένα ἤ προϋπολογισμένα κονδύλια ἐξόδων κατ'εἶδος, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 91.00 καί 91.01 ἤ ἄλλων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 91, στούς ὁποίους γίνεται προομαδοποίηση ἤ ἀνακατάταξη ὀργανικῶν ἐξόδων κατ' εἶδος, πρίν ἀπό τή μεταφορά τους στούς λογαριασμούς τῶν κέντρων ἤ φορέων κόστους, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση συγκεντρώσεως τοῦ κόστους

λειτουργίας τοῦ γραφείου κινήσεως ὀχημάτων.

β. 91.05 " ὀργανικὰ ἔξοδα κατ'εἶδος πρὸς μερισμὸ ", ὅταν τὰ ἔξοδα πρέπει προηγούμενα νὰ μεριστοῦν στὰ διάφορα κέντρα ἢ φορεῖς κόστους, ἐπειδὴ κατὰ τὴ στιγμὴ τῆς λογιστικοποιήσεώς τους, εἴτε δὲν εἶναι γνωστὸς ὁ φορέας ἢ τὸ κέντρο κόστους ποὺ ἀφοροῦν, εἴτε δὲν εἶναι γνωστὸ τὸ ποσοστὸ μὲ τὸ ὁποῖο θὰ ἐπιβαρύνουν τὸ φορέα ἢ τὸ κέντρο κόστους, ὅπως π.χ. στὴν περίπτωση λογιστικοποιήσεως τῆς μισθοδοτικῆς καταστάσεως ὁλόκληρου τοῦ ἡμερομίσθιου προσωπικοῦ ἑνὸς ἐργοστασίου, οἱ ἀμοιβὲς τοῦ ὁποίου ἀφοροῦν πολλὰ κύρια καὶ βοηθητικὰ κέντρα κόστους. Στὶς περιπτώσεις αὐτὲς τὰ ἔξοδα καταχωροῦνται στὸ λογαριασμὸ 91.05 καὶ μετὰ τὴν κατάρτιση τοῦ σχετικοῦ φύλλου μερισμοῦ μεταφέρονται στοὺς οἰκείους λογαριασμοὺς κέντρων ἢ φορέων κόστους.

γ. 91.06 " ὀργανικά ἔξοδα κατ'εἶδος ἐνσωματωμένα (προϋπολογιστικὰ) ", ὅταν τὰ κατ'εἶδος ὀργανικὰ ἔξοδα λογίζονται προηγούμενα στὰ κέντρα ἢ στοὺς φορεῖς κόστους μὲ τιμὲς ὑπολογιστικὲς ἢ μὲ τὴ χρήση εἰδικῶν συντελεστῶν, ὅπως π.χ. στὴν περίπτωση ποὺ ὁ λογαριασμὸς τοῦ ἠλεκτρικοῦ ρεύματος ἐκδίδεται καὶ περιέρχεται στὴν οἰκονομικὴ μονάδα μετὰ ἀπὸ κάθε περίοδο λογισμοῦ. Στὶς περιπτώσεις αὐτὲς τὰ σχετικὰ ἔξοδα ἐνσωματώνονται στοὺς λογαριασμοὺς κέντρων ἢ φορέων κόστους προϋπολογιστικὰ κατὰ τὴν περίοδο λογισμοῦ, μὲ πίστωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 91.06, οἱ ὁποῖοι χρεώνονται κατὰ τὴ μεταφορὰ τῶν πραγματικῶν ἐξόδων στὴν ἀναλυτικὴ λογιστικὴ ἤ, στὴν περίπτωση ἀντιστροφῆς τῆς πορείας τῶν ἐγγραφῶν, κατὰ τὴν/ἀρχικὴ λογιστικοποίηση τῶν σχετικῶν ἐξόδων. Οἱ τυχὸν διαφορὲς μεταξὺ προϋπολογισμένων καὶ πραγματικῶν ἐξόδων ἀντιμετωπίζονται μὲ τὸν τρόπο ποὺ καθορίζεται στὴν περίπτ. 5 τῆς παρ. 5.218.

δ. [illegible] " κέντρα (θέσεις) κόστους ", στοὺς ὑπολογαριασμοὺς τοῦ ὁποίου διαμορφώνεται τὸ λειτουργικὸ κόστος τῶν τμημάτων ἢ λειτουργιῶν καὶ γενικὰ τῶν κέντρων κόστους ὁλόκληρης τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

ε. 93 " κόστος παραγωγῆς ", στοὺς ὑπολογαριασμοὺς τοῦ ὁποίου

σχηματίζεται τό κόστος τῶν ἐνδιάμεσων καί τελικῶν φορέων, καί μόνο ὅταν πρόκειται γιά τά ἄμεσα στοιχεῖα κόστους, στήν περίπτωση πού ἐπιτρέπεται καί κρίνεται ὅτι τά στοιχεῖα αὐτά εἶναι δυνατό νά μήν περάσουν προηγούμενα ἀπό τό λογαριασμό 92.

στ. 97.02.02 " διαφορές ἀπό μή κοστολογούμενα ἔξοδα ", στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ ὁποίου μεταφέρονται ἔξοδα πού, ἐξαιτίας τοῦ μεγέθους τους καί τῶν συνθηκῶν πραγματοποιήσεώς τους, κρίνεται ὅτι δέν πρέπει νά ἐνσωματώνονται στό λειτουργικό κόστος τῶν τελικῶν φορέων, γιά νά μήν ἀλλοιώνεται τό λειτουργικό κόστος καί ἡ συγκρισιμότητά του ἀπό χρήση σέ χρήση, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση καταβολῆς ἀποζημιώσεως ἰδιαίτερα μεγάλου ποσοῦ λόγω καταγγελίας συμβάσεως ὁρισμένου χρόνου πρίν ἀπό τή λήξη της· στήν περίπτωση αὐτή, πρός ἀποφυγή τῆς ἀλλοιώσεως τοῦ λειτουργικοῦ κόστους καί/γιά τή διαφύλαξη τῆς συγκρισιμότητάς του ἀπό χρήση σέ χρήση, δέν πρέπει νά ἐνσωματωθεῖ στό κόστος αὐτό καί φέρεται στή χρέωση τοῦ οἰκείου ὑπολογαριασμοῦ τοῦ 97.02.02.

ζ. 97.02.05 " διαφορές πραγματικῶν - κοστολογημένων ἐξόδων ", στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ ὁποίου μεταφέρονται διαφορές λογισμένων καί κοστολογημένων ἐξόδων, γιά νά μήν ἀλλοιώνεται τό ἤδη σχηματισμένο λειτουργικό κόστος καί τό κόστος τῶν τελικῶν φορέων, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση ὑποχρεωτικῆς αὐξήσεως τῶν ἀμοιβῶν τοῦ προσωπικοῦ μέ ἀναδρομική ἰσχύ, πού μεταβάλλει τό ἀρχικό ὕψος τῶν ἀμοιβῶν γιά τή χρονική περίοδο πού περιλαμβάνει ἡ ἀναδρομικότητα. Στήν περίπτωση αὐτή οἱ διαφορές αὐτές ἀμοιβῶν προσωπικοῦ πρέπει νά μεταφέρονται στόν οἰκεῖο ὑπολογαριασμό τοῦ 97.02.05, ἐπειδή τό λειτουργικό κόστος τῶν τελικῶν προϊόντων ἔχει ἤδη προσδιοριστεῖ καί ὁποιαδήποτε μεταβολή του ἐπιφέρει μεγάλη ἀναστάτωση.

Καί στά δύο συστήματα ἐνημερώσεως οἱ ὑπολογαριασμοί τοῦ 90.06 χ ρ ε ῶ ν ο ν τ α ι μέ τίς μειώσεις κονδυλίων ἐξόδων πού ἔχουν ἤδη λογιστεῖ, οἱ ὁποῖες καταχωροῦνται στούς οἰκείους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 6 τῆς γενικῆς λογιστικῆς, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς, οἱ ὁποῖοι εἶχαν χρεωθεῖ προηγούμενα, ἤ, ὅταν αὐτό δέν κρίνεται σκόπιμο ἤ δέν εἶναι δυνατό, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 97.02.05.

Ὁ λογαριασμός 90.06 χ ρ ε ῶ ν ε τ α ι στό τέλος τῆς χρήσεως, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς. ποῦ παρουσιάζουν χρεωστικά ὑπόλοιπα.

10. Στό λογαριασμό 90.07 " ὀργανικά ἔσοδα κατ'εἶδος λογισμένα " παρακολουθοῦνται περιληπτικά τά κατ'εἶδος ὀργανικά ἔσοδα, τά ὁποῖα προηγούμενα καταχωροῦνται στούς οἰκείους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 7 τῆς γενικῆς λογιστικῆς. Οἱ ὑπολογαριασμοί τοῦ 90.07 ἀναπτύσσονται μέ τρόπο πού τό τελευταῖο τους ψηφίο νά συμπίπτει μέ τό τελευταῖο ψηφίο τῶν ἀντίστοιχων λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 7.

Καί στήν περίπτωση τῶν ὀργανικῶν ἐσόδων κατ'εἶδος δέν ἀποκλείεται ἡ ἀντιστροφή τῆς πορείας τῶν ἐγγραφῶν ἐνημερώσεως τῶν δύο κλάδων τῆς λογιστικῆς (γενικῆς καί ἀναλυτικῆς), ὅταν αὐτό ἐπιβάλλεται ἀπό τίς ἀνάγκες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

Οἱ ὑπολογαριασμοί τοῦ 90.07 χ ρ ε ῶ ν ο ν τ α ι μέ τά ποσά τῶν ἐσόδων κατ'εἶδος πού ἔχουν προηγούμενα καταχωρηθεῖ στούς οἰκείους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 7, μέ π ί π ί σ τ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 91.02 " ὀργανικά ἔσοδα κατ'εἶδος προομαδοποιημένα ", ὅταν γίνεται προομαδοποίηση ἤ ἀνακατάταξη ὀργανικῶν ἐσόδων πρίν ἀπό τή μεταφορά τους στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 96, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση συγκεντρώσεως τῶν ἐσόδων κατά περιοχή.

β. 91.07 " ὀργανικά ἔσοδα κατ'εἶδος ἐνσωματωμένα (προϋπολογιστικά) ", ὅταν τά κατ'εἶδος ὀργανικά ἔσοδα ἐνσωματώνονται προηγούμενα στήν ἀναλυτική λογιστική, εἴτε στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 96, εἴτε στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 91.02, μέ ὑπολογιστικές τιμές,ὅπως π.χ. στήν περίπτωση πού πραγματοποιοῦνται πωλήσεις προϊόντων κατά τήν περίοδο λογισμοῦ, ἀλλά, γιά διάφορους λόγους, καθυστερεῖ ἡ ἔκδοση τῶν σχετικῶν τιμολογίων πωλήσεως καί ἐξαιτίας αὐτῆς τῆς καθυστερήσεως δέ γίνεται ἡ λογιστικοποίηση τῶν πωλήσεων στούς οἰκείους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 7 τῆς γενικῆς λογιστικῆς. Στίς περι-

πτώσεις αὐτές, τά σχετικά ἔσοδα ἐνσωματώνονται στούς οἰκείους λογαριασμούς τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς προϋπολογιστικά κατά τήν περίοδο λογισμοῦ, μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 91.07, οἱ ὁποῖοι πιστώνονται κατά τή μεταφορά τῶν πραγματικῶν ἐσόδων στήν ἀναλυτική λογιστική. Οἱ τυχόν διαφορές μεταξύ προϋπολογισμένων καί πραγματικῶν ἐσόδων ἀντιμετωπίζονται κατά τόν τρόπο πού καθορίζεται στήν περίπτ. 6 τῆς παρ. 5.218.

γ. 96.00 - 96.19. Στούς λογαριασμούς αὐτούς συγκεντρώνονται τά ἔσοδα καί στή συνέχεια μεταφέρονται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 96.22 γιά τόν προσδιορισμό τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων. Εἶναι δυνατό τά ὀργανικά κατ'εἶδος ἔσοδα νά μεταφέρονται ἀπευθείας στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 96.22, χωρίς νά μεσολαβεῖ ἡ μεταφορά τους στούς λογαριασμούς 96.00 - 96.19.

δ. 96.22 " μικτά ἀναλυτικά ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως ", ὅταν δέ μεσολαβεῖ ἡ μεταφορά τῶν ὀργανικῶν ἐσόδων κατ'εἶδος στούς λογαριασμούς 96.00 - 96.19.

ε. 97.03 " διαφορές πραγματοποιημένων - λογισμένων ἐσόδων " στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ ὁποίου μεταφέρονται διαφορές ἀπό λογισμένα ἔσοδα, οἱ ὁποῖες προκύπτουν μετά τή μεταφορά τῶν ἐσόδων αὐτῶν στήν ἀναλυτική λογιστική καί τόν προσδιορισμό τῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων, γιά νά μή μεταβάλλονται τά ἤδη προσδιορισμένα ἀναλυτικά ἀποτελέσματα, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση πού, μετά τόν προσδιορισμό τῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων, ἀναγνωρίζεται πρόσθετο ποσό ἐσόδου ἀπό ἐπιστροφές τόκων λόγω ἐξαγωγῶν, ὑπολογισμένου μέ βάση τήν ἐξαγωγική προστιθέμενη ἀξία, ἐνῶ ἀρχικά τό ἔσοδο αὐτό εἶχε ὑπολογιστεῖ μέ βάση τή βασική προστιθέμενη ἀξία.

Οἱ ὑπολογαριασμοί τοῦ 90.07 π ι σ τ ώ ν ο ν τ α ι μέ τίς μειώσεις τῶν ἐσόδων, οἱ ὁποῖες καταχωροῦνται στούς οἰκείους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 7 τῆς γενικῆς λογιστικῆς, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς, οἱ ὁποῖοι εἶχαν προηγούμενα πιστωθεῖ, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται παραπάνω, ἤ, ὅταν αὐτό

δέν κρίνεται σκόπιμο ἤ δέν εἶναι δυνατό, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 97.03.

'Ο λογαριασμός 90.07 π ι σ τ ῶ ν ε τ α ι στό τέλος τῆς χρήσεως, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς πού παρουσιάζουν πιστωτικά ὑπόλοιπα.

11. Στό λογαριασμό 90.08 " ἀποτελέσματα λογισμένα " παρακολουθοῦνται περιληπτικά τά κονδύλια τῶν ἀποτελεσμάτων τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8, τά ὁποῖα καταχωροῦνται προηγούμενα στούς οἰκείους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας αὐτῆς τῆς γενικῆς λογιστικῆς. Οἱ ὑπολογαριασμοί τοῦ 90.08 ἀναπτύσσονται μέ τρόπο πού τό τελευταῖο τους ψηφίο νά συμπίπτει μέ τό τελευταῖο ψηφίο τῶν ἀντίστοιχων λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8.

Καί στήν περίπτωση τῶν ἀποτελεσμάτων τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8 δέν ἀποκλείεται ἡ ἀντιστροφή τῆς πορείας τῶν ἐγγραφῶν ἐνημερώσεως τῶν δύο κλάδων τῆς λογιστικῆς (γενικῆς καί ἀναλυτικῆς), ὅταν αὐτό ἐπιβάλλεται ἀπό τίς ἀνάγκες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

Οἱ ὑπολογαριασμοί τοῦ 90.08 χ ρ ε ῶ ν ο ν τ α ι μέ τά ποσά τῶν ἀποτελεσμάτων πού ἔχουν προηγούμενα καταχωρηθεῖ στήν πίστωση τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8 τῆς γενικῆς λογιστικῆς, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 91.08 " ἀποτελέσματα ἐνσωματωμένα (προϋπολογιστικά) ", ὅταν τά αὐτοτελῆ ἀποτελέσματα ἐνσωματώνονται προηγούμενα στήν ἀναλυτική λογιστική μέ ὑπολογιστικές τιμές, πρίν λογιστικοποιηθοῦν καί καταχωρηθοῦν στούς οἰκείους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 8 τῆς γενικῆς λογιστικῆς.

β. 98.99.04 - 98.99.08, στούς ὑπολογαριασμούς τῶν ὁποίων μεταφέρονται τά ἀποτελέσματα τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8.

Στό τέλος κάθε χρήσεως χ ρ ε ῶ ν ο ν τ α ι οἱ ὑπολογαριασμοί

τοῦ 90.08 πού παρουσιάζουν πιστωτικά ὑπόλοιπα, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς πού παρουσιάζουν χρεωστικά ὑπόλοιπα.

Οἱ ὑπολογαριασμοί τοῦ 90.08 π ι σ τ ώ ν ο ν τ α ι μέ τά ποσά τῶν ἀποτελεσμάτων πού ἔχουν προηγούμενα καταχωρηθεῖ στή χρέωση τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8 τῆς γενικῆς λογιστικῆς, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 91.08, ὅταν προηγεῖται ἡ ἐνσωμάτωση τῶν ἀποτελεσμάτων αὐτῶν στήν ἀναλυτική λογιστική, πρίν λογιστικοποιηθοῦν καί καταχωρηθοῦν στούς οἰκείους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 8 τῆς γενικῆς λογιστικῆς.

β. 98.99.04 - 98.99.08, στούς ὑπολογαριασμούς τῶν ὁποίων μεταφέρονται τά ἀποτελέσματα τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8.

Στό τέλος κάθε χρήσεως π ι σ τ ῶ ν ο ν τ α ι οἱ ὑπολογαριασμοί τοῦ 90.08 πού παρουσιάζουν χρεωστικά ὑπόλοιπα, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς, πού παρουσιάζουν πιστωτικά ὑπόλοιπα.

12. Στό λογαριασμό 90.09 " ὑπολογιστικά ἔξοδα λογισμένα " παρακολουθοῦνται τά ὑπολογιστικά ἔξοδα (ὅπως π.χ. τόκος ἰδίων κεφαλαίων, ἀμοιβή ἐπιχειρηματία ἤ αὐτασφάλιστρα), τά ὁποῖα ἐντάσσονται στήν ἀναλυτική λογιστική. Στόν ἴδιο λογαριασμό παρακολουθοῦνται καί οἱ διαφορές ἐξόδων πού ἐντάσσονται στήν ἀναλυτική λογιστική, χωρίς νά ἔχει προηγηθεῖ ἡ καταχώρησή τους στή γενική (π.χ. διαφορές ἀποσβέσεων πέρα ἀπό ἐκεῖνες πού προσδιορίζονται μέ τούς συντελεστές τῆς νομοθεσίας πού ἰσχύει κάθε φορά). Ὁ λογαριασμός 90.09 λειτουργεῖ ὅταν ἡ οἰκονομική μονάδα δέν ἐπιθυμεῖ τή χρησιμοποίηση τοῦ λογαριασμοῦ 97 γιά τήν παραπάνω ἔνταξη τῶν διαφορῶν ἐξόδων καί τῶν ὑπολογιστικῶν ἐξόδων.

Ἡ ἐναλλακτική αὐτή εὐχέρεια χειρισμοῦ τῶν ὑπολογιστικῶν ἐξόδων - ὅπως καί τῶν διαφορῶν ἐξόδων καί τῶν ὑπολογιστικῶν ἐσόδων - ἐξασφαλίζει τή δυνατότητα προσδιορισμοῦ διαφορετικοῦ συνόλου ἀναλυ-

τικῶν ἀποτελεσμάτων ἀπό ἐκεῖνα τῆς γενικῆς λογιστικῆς, ἀπό τά ὁποῖα διαφέρουν κατά τά ὑπολογιστικά ἔξοδα καί ἔσοδα, πού ἔχουν ενταχθεῖ στήν ἀναλυτική λογιστική.

Ὁ λογαριασμός 90.09 π ι σ τ ώ ν ε τ α ι, κατά τή διάρκεια κάθε περιόδου λογισμοῦ, μέ τίς διαφορές ἐξόδων καί τά ὑπολογιστικά ἔξοδα τά ὁποῖα, σύμφωνα μέ ἐπιθυμία τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ἐντάσσονται στήν ἀναλυτική λογιστική, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν λογαριασμῶν ἤ ὑπολογαριασμῶν :

α. 91.00, 91.01 καί 91.05 κατά τήν ἐνσωμάτωση π.χ. τῶν ὑπολογιστικῶν ἐξόδων στούς λογαριασμούς ἀνακατατάξεως ἐξόδων, ἐφόσον μεσολαβεῖ τέτοια ἀνακατάταξη.

β. 92 κατά τήν ἐνσωμάτωση τῶν ἐξόδων αὐτῶν στό λειτουργικό κόστος, ἐφόσον δέν προηγεῖται ἀνακατάταξή τους.

Στό τέλος κάθε χρήσεως ὁ λογαριασμός 90.09 χ ρ ε ώ ν ε τ α ι, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς πού παρουσιάζουν χρεωστικά ὑπόλοιπα.

13. Στό λογαριασμό 90.10 " ὑπολογιστικά ἔσοδα λογισμένα " παρακολουθοῦνται τά ὑπολογιστικά ἔσοδα (ἔσοδα τά ὁποῖα δέν ἐμφανίζονται στή γενική λογιστική, ὅπως π.χ. ἐπιστροφές τόκων λόγω ἐξαγωγῶν τῆς περιόδου, οἱ ὁποῖες δέν εἶναι ἐκκαθαρισμένες), τά ὁποῖα ἐντάσσονται στήν ἀναλυτική λογιστική. Ὁ λογαριασμός 90.10 λειτουργεῖ ὅταν ἡ οἰκονομική μονάδα δέν ἐπιθυμεῖ τή χρησιμοποίηση τοῦ λογαριασμοῦ 97 γιά τήν ἔνταξη αὐτή τῶν ὑπολογιστικῶν ἐσόδων.

Ὁ λογαριασμός 90.10 χ ρ ε ώ ν ε τ α ι, κατά τή διάρκεια κάθε περιόδου λογισμοῦ, μέ τά ὑπολογιστικά ἔσοδα, τά ὁποῖα, σύμφωνα μέ ἐπιθυμία τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ἐντάσσονται στήν ἀναλυτική λογιστική, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν λογαριασμῶν ἤ ὑπολογαριασμῶν :

α. 91.02 κατά τήν ἐνσωμάτωση τῶν ὑπολογιστικῶν ἐσόδων στούς λογαριασμούς ἀνακατατάξεως ἤ ὁμαδοποιήσεως ἐσόδων, ἐφόσον μεσολαβεῖ τέτοια ἀνακατάταξη ἤ ὁμαδοποίηση.

β. 96.00 - 96.19 ἤ 96.22 κατά τήν ἐνσωμάτωση τῶν ἐσόδων αὐτῶν ἀπευθείας στούς λογαριασμούς τῶν μικτῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων, ἐφόσον δέν προηγεῖται ἀνακατάταξη ἤ ὁμαδοποίησή τους.

Στό τέλος κάθε χρήσεως ὁ λογαριασμός 90.10 π ι σ τ ῶ ν ε τ α ι, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς πού παρουσιάζουν πιστωτικά ὑπόλοιπα.

'Ακολουθεῖ διάγραμμα λειτουργίας τοῦ λογαριασμοῦ 90.

5.212 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 91 " ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ - ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ "

Α. Περιεχόμενο καί ὁρολογία

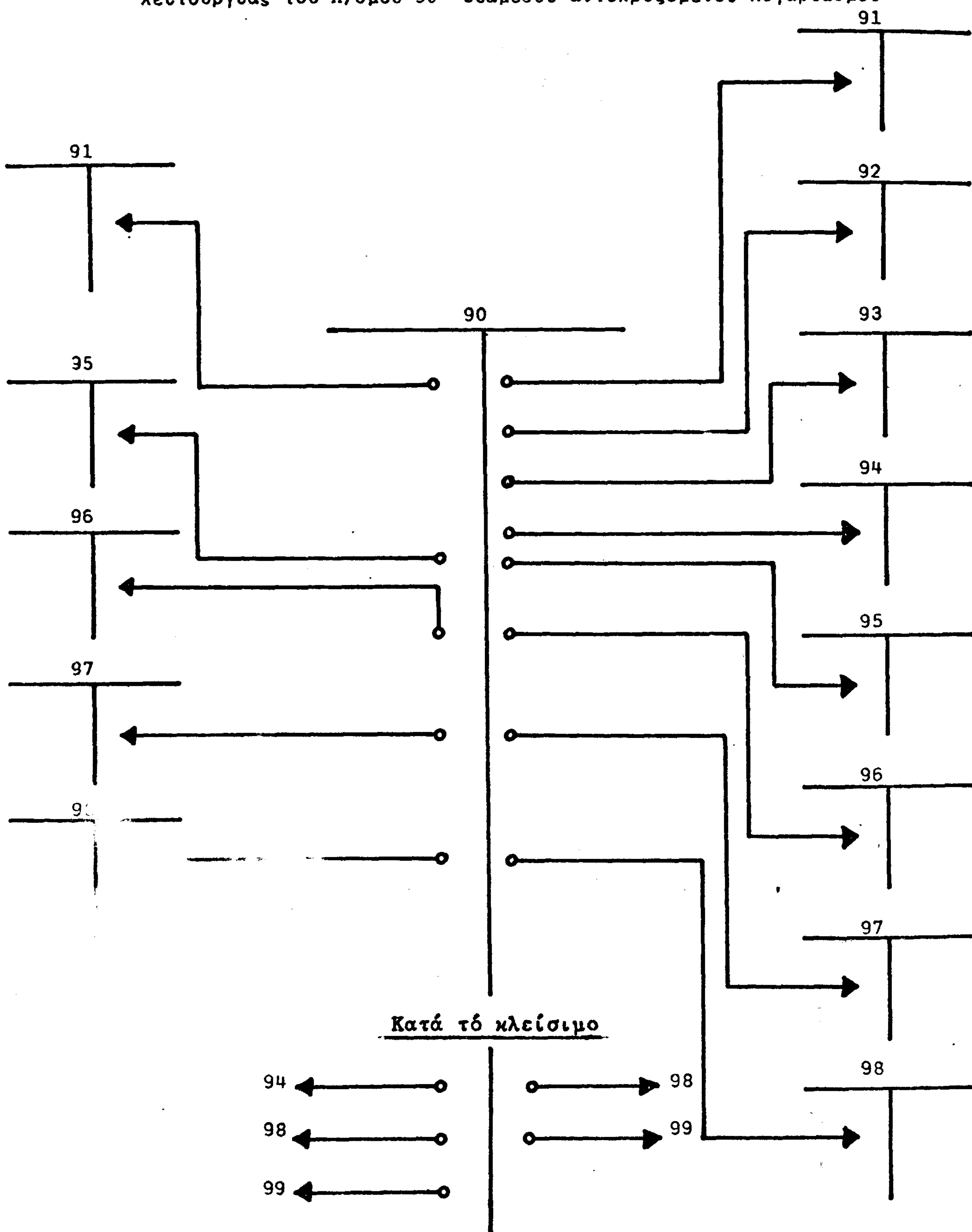
1. 'Ο λογαριασμός 91 λειτουργεῖ σάν διάμεσος ἀνάμεσα στό λογαριασμό 90 καί στούς λοιπούς λογαριασμούς τῆς ἀναλυτ.κῆς λογιστικῆς. Στό τέλος τῆς χρήσεως, πρίν ὁλοκληρωθεῖ ὁ προσδιορισμός τῶν ὁλικῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων, ὁ λογαριασμός 91 πρέπει νά εἶναι ἐξισωμένος.

2. 'Η ἀνάπτυξη καί τό περιεχόμενο τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 91 γίνεται σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε οἰκονομικῆς μονάδας, ὅπως αὐτές προκύπτουν ἀπό τήν κοστολογική της ὀργάνωση.

3. Οἱ ὑπολογαριασμοί τοῦ 91 ἐξυπηρετοῦν τούς ἑξῆς ειδικότερους σκοπούς :

Π ρ ῶ τ ο : Τήν κατάταξη τῶν ἐξόδων κατά τρόπο διάφορο ἀπό ἐκεῖνο τῆς γενικῆς λογιστικῆς καί ἀπό ἐκεῖνο τῆς κατατάξεώς τους μέσα στούς λογαριασμούς τοῦ λειτουργικοῦ κόστους καί τοῦ κόστους τῶν ἐνδιάμεσων καί τελικῶν φορέων. Μέ τήν ἀνακατάταξη τῶν ἐξόδων στό λογαριασμό 91 ἐξυπηρετοῦνται οἱ ἑξῆς ἀνάγκες :

α. 'Εξασφαλίζονται σημαντικές κοστολογικές πληροφορίες, χρήσιμες στή διοίκηση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, γιά τή λῆψη ἐπιχειρηματι-


ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ
λειτουργίας τοῦ Λ/σμοῦ 90 "διάμεσοι-ἀντικρυζόμενοι λογαριασμοί"
91
91
92
90
93
95
94
96
95
97
96
97
Κατά τό κλείσιμο
94
98
98
99
99
98

κῶν ἀποφάσεων. Οἱ πληροφορίες αὐτές, ποὺ δὲν εἶναι δυνατὸ νὰ ἀντλοῦνται ἀπὸ τοὺς λογαριασμοὺς τοῦ λειτουργικοῦ κόστους ἢ τοῦ κόστους τῶν τελικῶν φορέων, λόγω τοῦ τρόπου κατατάξεως τῶν ἐξόδων μέσα σ'αὐτούς, εἶναι δυνατό, κατὰ ἐντελῶς ἐνδεικτικὴ παράθεση, νὰ εἶναι οἱ ἀκόλουθες :

- Ἡ διάρθρωση τοῦ κόστους ἑνὸς τμήματος ἢ λειτουργικῆς μονάδας σὲ σταθερὸ καὶ μεταβλητό.

- Ὁ ἐσωλογιστικὸς προσδιορισμὸς τοῦ κόστους μιᾶς ἐξειδικευμένης παραγγελίας, ὅταν δὲν παρέχεται αὐτὴ ἡ δυνατότητα ἀπὸ τὴν ὀργάνωση τοῦ λειτουργικοῦ κόστους.

- Ὁ προσδιορισμὸς ἑνὸς τύπου κόστους, ὁ ὁποῖος ἐξυπηρετεῖ ἕνα συγκεκριμένο σκοπό, ὅπως π.χ. τοῦ ἀγορανομικοῦ κόστους.

- Ἡ παρακολούθηση τοῦ κόστους ἐξειδικευμένων δραστηριοτήτων συγκεκριμένων φορέων εὐθύνης, ὅταν αὐτὲς οἱ δραστηριότητες δὲν ἐντάσσονται στὴ διοικητικὴ καὶ ὀργανωτικὴ διάρθρωση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

β. Διευκολύνεται ἡ ἐπιβάρυνση τοῦ κόστους ἑνὸς τμήματος, μιᾶς λειτουργίας ἢ ἑνὸς φορέα μὲ ὁμαδοποιημένα ἔξοδα βοηθητικῶν ὑπηρεσιῶν, ὅταν οἱ τελευταῖες δὲν παράγουν ὁμοιογενὲς ἔργο. Στὶς περιπτώσεις αὐτὲς (π.χ. τοῦ γραφείου κινήσεως ὀχημάτων) προομαδοποιεῖται τὸ μέρος ἐκεῖνο τῶν ἐξόδων μὲ τὸ ὁποῖο παράγεται ὁμοιογενὲς ἔργο ποὺ εἶναι δυνατὸ νὰ μετρᾶται καὶ προσδιορίζεται τὸ κόστος τῆς μονάδας του (π.χ. χιλιόμετρο κινήσεως ἐπιβατικῶν ὀχημάτων ἢ τοννοχιλιόμετρο μεταφορῶν φορτηγῶν ὀχημάτων). Μὲ βάση τὶς μονάδες ποὺ ἀπορροφοῦνται, π.χ. ἀπὸ τὰ τμήματα ἢ τὶς λειτουργίες, γίνεται ἡ ἐπιβάρυνση τοῦ κόστους τους μὲ τὰ ὁμαδοποιημένα ἔξοδα τῆς βοηθητικῆς ὑπηρεσίας (π.χ. τοῦ γραφείου κινήσεως ὀχημάτων).

Δ ε ύ τ ε ρ ο : Τὴν κατάταξη τῶν ἐσόδων ἢ ὁρισμένων ἀπὸ αὐτὰ μὲ τρόπο διάφορο ἀπὸ ἐκεῖνο ποὺ κατατάσσονται στοὺς οἰκείους λογαριασμοὺς τῆς ὁμάδας 7 τῆς γενικῆς λογιστικῆς καὶ ἀπὸ ἐκεῖνο ποὺ κατατάσσονται

στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 96 τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς. Ἡ κατάταξη αὐτή γίνεται ἀποκλειστικά γιά τήν ἐξασφάλιση στή διοίκηση χρήσιμων πληροφοριῶν γιά τόν ἔλεγχο τῶν φορέων εὐθύνης, τή συγκέντρωση συγκριτικῶν στατιστικῶν στοιχείων καί γενικότερα γιά τή λήψη ἐπιχειρηματικῶν ἀποφάσεων.

Οἱ ἀκόλουθες ἐνδεικτικές πληροφορίες εἶναι δυνατό νά ἐξασφαλίζονται μέ τήν ανακατάταξη τῶν ἐσόδων στούς λογαριασμούς τοῦ 91, ὅταν οἱ οἰκεῖοι ὑπολογαριασμοί τοῦ 96 ἀπεικονίζουν τά ἔσοδα κατά κλάδο ἐκμεταλλεύσεως καί εἶδος :

α. Πωλήσεις ἤ ἔσοδα κατά περιοχή εὐθύνης καί εἶδος.

β. Πωλήσεις ἤ ἔσοδα κατά βασικές κατηγορίες διοχετεύσεως τῶν ἀγαθῶν ἤ ὑπηρεσιῶν πού πωλοῦνται (ἐσωτερικό, ἐξωτερικό, δημόσιο, ἰδιῶτες).

γ. Πωλήσεις ἔσοδα κατά κλιμάκια κύκλου ἐργασίας καί πελάτη.

δ. Πωλήσεις ἤ ἔσοδα κατά τρόπο διακανονισμοῦ τῆς ἀξίας τους (ὅπως π.χ. πωλήσεις μετρητοῖς, ἔναντι συναλλαγματικῶν ἤ σέ ἀνοικτό λογαριασμό).

ε. Πωλήσεις ἤ ἔσοδα ἀνάλογα μέ τό ποσοστό τοῦ μικτοῦ κέρδους πού πραγματοποιεῖται ἤ κατά ὑπεύθυνο.

Τ ρ ί τ ο : Τήν παροχή ἀποτελεσματικῆς διευκολύνσεως κατά τή μεταφορά καί καταχώρηση τῶν ἐξόδων κατ'εἶδος στήν ἀναλυτική λογιστική, ὅταν τά κονδύλια ἐξόδων πού μεταφέρονται δέν ἔχουν ἄμεση σχέση μέ ὁρισμένο κέντρο ἤ φορέα κόστους καί γιά τό λόγο αὐτό δέν εἶναι δυνατός ὁ μερισμός τους στά κέντρα ἤ τούς φορεῖς κόστους κατά τή στιγμή τῆς καταχωρήσεως. Στίς περιπτώσεις αὐτές χρεώνεται ὁ λογαριασμός 91.05 " ὀργανικά ἔξοδα κατ'εἶδος πρός μερισμό ", μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 90.06 " ὀργανικά ἔξοδα κατ'εἶδος λογισμένα ". Ὁ λογαριασμός 91.05 λειτουργεῖ σάν διάμεσος ἀνάμεσα στόν 90 καί στούς 92 καί 93

καί ἐνδεχόμενα στούς 94 καί 97. Ἔπειτα ἀπό τήν κατάρτιση τοῦ φύλλου μερισμοῦ ὁ λογαριασμός 91.05 πιστώνεται μέ χρέωση τῶν λογαριασμῶν ἐκείνων πού θά εἶχαν χρεωθεῖ ἄν δέ μεσολαβοῦσε σάν διάμεσος ὁ λογαριασμός αὐτός.

Μέ τό λογαριασμό 91.05 ἐξασφαλίζεται ἡ ταυτόχρονη καί παράλληλη ἐνημέρωση τῶν λογαριασμῶν τῆς γενικῆς λογιστικῆς, κυρίως τῆς ὁμάδας 6, καί τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς. Ἡ δυνατότητα αὐτή παρουσιάζει σοβαρό ἐνδιαφέρον γιά τίς μονάδες πού χρησιμοποιοῦν μηχανογραφικά μέσα στήν ἐνημέρωση τῶν λογαριασμῶν. Στίς περιπτώσεις αὐτές, μέ κατάλληλη κωδικαρίθμηση, διπλῆ ἤ πολλαπλῆ, τοῦ ἴδιου παραστατικοῦ καί ἀνάλογη τροφοδότηση τοῦ ὑπολογιστῆ, ἐπιτυγχάνεται ταυτόχρονη καταχώρηση στούς λογαριασμούς τῆς γενικῆς καί τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς.

Ὁ λογαριασμός 91.05 δέ λειτουργεῖ ὅταν ἡ μεταφορά τῶν δεδομένων ἀπό τή γενική στήν ἀναλυτική λογιστική γίνεται περιοδικά-π.χ. στό τέλος κάθε μήνα- μέ βάση φύλλο μερισμοῦ ἐξόδων, πού καταρτίζεται γιά τό σκοπό αὐτό. Μέ τό φύλλο μερισμοῦ καθορίζονται τά κέντρα κόστους-πραγματικά ἤ ὀνομαστικά-, οἱ φορεῖς κόστους καί γενικά οἱ οἰκεῖοι τελικοί λογαριασμοί πού θά κινηθοῦν καί θά δεχτοῦν τά κονδύλια-ἐξόδων, ἐσόδων, ἀποτελεσμάτων-πού περιλαμβάνονται σ'αὐτό.

Τ έ τ α ρ τ ο : Τήν ἐξασφάλιση τῶν προϋποθέσεων λειτουργίας συστήματος προσδιορισμοῦ βραχύχρονων ἀποτελεσμάτων μέσα στά πλαίσια τῆς αὐτονομίας τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως.

Γιά τήν ἐφαρμογή τοῦ συστήματος τῆς αὐτονομίας ἀπό τίς οἰκονομικές μονάδες λαμβάνεται ὑπόψη ὅτι ἕνα ἀπό τά βασικότερα πλεονεκτήματα τοῦ συστήματος αὐτοῦ εἶναι ἡ δυνατότητα ἔγκαιρης καταχωρήσεως στούς λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 9 κονδυλίων πραγματοποιημένων ἐξόδων ἤ ἐσόδων, τά ὁποῖα δέν εἶναι δυνατό νά λογιστικοποιοῦνται στή γενική λογιστική μέσα στό μήνα πού πραγματοποιοῦνται. Ἐξαίρεση ἀποτελεῖ ἡ δυνατότητα χρησιμοποιήσεως τῶν ὑπολογαριασμῶν περιοδικῆς κατανομῆς τοῦ 58, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.509. Παραδείγματα παρόμοιας φύσεως ἐξόδων ἀποτελοῦν οἱ τόκοι τῶν Τραπεζῶν πού ὑπολογίζονται κάθε τρίμηνο οἱ λογαριασμοί,π.χ.τῆς ΔΕΗ ἤ τοῦ ΟΤΕ,πού ἐκδίδονται καί φτάνουν στήν οἰκονομική μονάδα ὕστερα ἀπό πολύ χρόνο ἀπό τό τέλος τοῦ μήνα στόν

ὁποῖο ἀναφέρονται, οἱ προμήθειες πωλήσεων πού, κατά κανόνα, ἐκκαθαρίζονται κάθε τρίμηνο, τά ὑποχρεωτικά δῶρα Χριστουγέννων καί Πάσχα, καθώς καί τά ἐπιδόματα ἀδειῶν, τά ὁποῖα λογίζονται σέ χρόνο διάφορο ἀπό ἐκεῖνο κατά τόν ὁποῖο δημιουργεῖται γιά τόν ἐργαζόμενο τό ἀντίστοιχο δικαίωμα εἰσπράξεώς τους, τά ἔσοδα ἀπό ἐπιστροφές τόκων λόγω ἐξαγωγῶν τά ὁποῖα ἐκκαθαρίζονται, σέ πολύ μεταγενέστερο χρόνο ἀπό ἐκεῖνο πού πραγματοποιοῦνται/ καί οἱ τυχόν πωλήσεις ἀγαθῶν πού τιμολογοῦνται σέ μεταγενέστερο χρόνο ἀπό ἐκεῖνο κατά τόν ὁποῖο πραγματοποιοῦνται.

Ἄλλο σοβαρό πλεονέκτημα τῆς αὐτονομίας εἶναι ἡ ἐξασφάλιση τῆς χρονικῆς ἀνεξαρτησίας τῶν ἐγγραφῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἀπό ἐκεῖνες τῆς γενικῆς λογιστικῆς. Αὐτή ἡ ἀνεξαρτησία παρέχει τή δυνατότητα τῆς καταχωρήσεως, στήν ἀναλυτική λογιστική, ἐξόδων, ἐσόδων καί ἀποτελεσμάτων σέ χρόνο πολύ μεταγενέστερο (π.χ. στό μήνα Φεβρουάριο) ἀπό ἐκεῖνο στόν ὁποῖο πράγματι ἀφοροῦν (π.χ. τόν Ἰανουάριο). Γιά τό σκοπό αὐτό χρησιμοποιοῦνται χωριστά βιβλία ἀπό κάθε τομέα λογιστικῆς, τά ὁποῖα ἐνημερώνονται ἀνεξάρτητα ἀπό τά βιβλία τοῦ ἄλλου τομέα.

Στούς ὑπολογαριασμούς 91.06 "ὀργανικά ἔξοδα κατ'εἶδος ἐνσωματωμένα ", 91.07 " ὀργανικά ἔσοδα κατ'εἶδος ἐνσωματωμένα ", 91.08 " ἀποτελέσματα ἐνσωματωμένα " καί 91.09 " ἀγορές ἀποθεμάτων ἐνσωματωμένες " παρακολουθοῦνται τά ἔξοδα, τά ἔσοδα, τά ἔκτακτα ἀποτελέσματα καί οἱ ἀγορές πού δέ λογιστικοποιοῦνται στούς λογαριασμούς τῆς γενικῆς λογιστικῆς ἤ λογιστικοποιοῦνται μέσω τοῦ συστήματος τῶν ὑπολογαριασμῶν περιοδικῆς κατανομῆς τοῦ 58. Ἔτσι, ἡ ἀναλυτική λογιστική, ἀποβλέποντας στό νά ἐξασφαλίσει μεγαλύτερο βαθμό ἀξιοπιστίας τῶν βραχύχρονων ἀποτελεσμάτων της, ἀντλεῖ τά ἀριθμητικά στοιχεῖα, εἴτε ἀπό τούς λογαριασμούς τῆς γενικῆς λογιστικῆς, εἴτε ἔπειτα ἀπό δικούς της ὑπολογισμούς, οἱ ὁποῖοι ἀπεικονίζονται στούς παραπάνω ὑπολογαριασμούς τοῦ 91.

Β΄ Τρόπος λειτουργίας

4. Ἀνεξάρτητα ἀπό τό διαρθρωτικό πλέγμα πού ἐφαρμόζεται στήν πράξη κατά τήν ἀνάπτυξη τοῦ λογαριασμοῦ 91, οἱ ὑπολογαριασμοί

τοῦ (91.00 - 91.04) χ ρ ε ῶ ν ο ν τ α ι, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν ἑξῆς λογαριασμῶν :

α. 90.06 καί ἐνδεχόμενα 90.02 καί 90.08, ὅταν τά σχετικά κονδύλια προέρχονται ἀπό τή γενική λογιστική καί προορίζονται νά ὑποστοῦν κοστολογικές, στατιστικές ἤ ἄλλης μορφῆς ἐπεξεργασίες.

β. 90.09, ὅταν τά ὑπολογιστικά ἔξοδα ἐντάσσονται στήν ἀναλυτική λογιστική χωρίς τή χρησιμοποίηση τοῦ λογαριασμοῦ 97.00 καί προορίζονται νά ὑποστοῦν διάφορες ἐπεξεργασίες.

γ. 91.05, ὅταν τά κονδύλια τοῦ 90.06 καταχωροῦνται προσωρινά στό λογαριασμό αὐτό (91.05) μέχρις ὅτου καταρτιστεῖ τό σχετικό φύλλο μερισμοῦ.

δ. 91.06, ὅταν τά ἔξοδα λογιστικοποιοῦνται προϋπολογιστικά μέ σκοπό νά διευκολυνθεῖ ὁ ἀκριβής προσδιορισμός τῶν βραχύχρονων ἀποτελεσμάτων.

ε. 91.07 - 91.08, ὅταν πρόκειται γιά προϋπολογιστικά κονδύλια μειωτικά τῶν ἐσόδων (π.χ. ἐκπτώσεις ποῦ χορηγοῦνται στό τέλος τῆς χρήσεως προϋπολογίζονται κάθε περίοδο λογισμοῦ) ἤ γιά προϋπολογιστικά ἀρνητικά ἀποτελέσματα (π.χ. ζημία ἀπό πυρκαϊά ποῦ προβλέπεται ὅτι δέ θά καλυφθεῖ ἀσφαλιστικά).

στ. Τῶν οἰκείων κατά περίπτωση λογαριασμῶν, ὅταν πρόκειται γιά ἀντιλογιστικές ἐγγραφές.

Οἱ ἴδιοι ὑπολογαριασμοί τοῦ 91 (91.00 - 91.04) π ι σ τ ῶ ν ο ν τ α ι μέ χ ρ έ ω σ η τῶν ἑξῆς λογαριασμῶν :

α. 92, ὅταν ἐπιδιώκεται ὁ σχηματισμός τοῦ λειτουργικοῦ κόστους μέ κονδύλια ποῦ ἔχουν προηγούμενα περάσει ἀπό τή διαδικασία τῆς ἀνακατατάξεως.

β. 93 καί ἐνδεχόμενα 94, ὅταν ἐπιδιώκεται ὁ σχηματισμός τοῦ

κόστους παραγωγῆς ἤ ἀποθεμάτων μέ κονδύλια πού ἀφοροῦν ὑλικά καί ἔχουν προηγούμενα περάσει ἀπό τή διαδικασία τῆς ἀνακατατάξεως.

γ. 90.07, ὅταν πρόκειται γιά ἔσοδα τά ὁποῖα προορίζονται νά ὑποστοῦν μέσα στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 91.02 στατιστικές ἤ ἄλλης μορφῆς ἐπεξεργασίες καί ἀνακατατάξεις.

δ. 90.08, ὅταν τά κονδύλια ἀποτελεσμάτων τῆς ὁμάδας 8 πρόκειται νά ὑποστοῦν ἀνακατατάξεις ὁποιασδήποτε μορφῆς.

ε. 90.10, ὅταν τά ὑπολογιστικά ἔσοδα ἐντάσσονται στήν ἀναλυτική λογιστική χωρίς τή χρησιμοποίηση τοῦ λογαριασμοῦ 97.01 καί προορίζονται νά ὑποστοῦν διάφορες ἐπεξεργασίες.

στ. 91.07 - 91.08, ὅταν πρόκειται γιά κονδύλια ἐσόδων ἤ ἀποτελεσμάτων τῆς ὁμάδας 8 πού ὑπολογίζονται προϋπολογιστικά καί προορίζονται νά ὑποστοῦν παραπέρα ἐπεξεργασίες στούς λογαριασμούς ἀνακατατάξεως.

ζ. Τῶν οἰκείων κατά περίπτωση λογαριασμῶν, ὅταν πρόκειται γιά ἀντιλογιστικές ἐγγραφές.

5. Ὁ λογαριασμός 91.05 " ὀργανικά ἔξοδα κατ'εἶδος πρός μερισμό " διευκολύνει τίς καταχωρήσεις τῶν δεδομένων τῆς γενικῆς λογιστικῆς στούς λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 9, ὅταν οἱ ἐγγραφές στούς δύο τομεῖς τῆς λογιστικῆς (γενικῆς καί ἀναλυτικῆς) γίνονται ταυτόχρονα μέ τό ἴδιο παραστατικό. Ὁ λογαριασμός αὐτός χρεώνεται πάντοτε μέ πίστωση τοῦ 90.06 καί κατά περίπτωση τοῦ 91.06, πιστώνεται δέ μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 92 καί κατά περίπτωση τοῦ 93.

Ὁ λογαριασμός 91.05, στό τέλος κάθε περιόδου προσδιορισμοῦ τῶν βραχύχρονων ἀποτελεσμάτων, εἶναι πάντοτε ἐξισωμένος.

6. 'Ο λογαριασμός 91.06 " όργανικά έξοδα κατ'είδος ένσωματωμένα (προϋπολογιστικά)", όπως καί οί παρόμοιας φύσεως λογαριασμοί 91.07, 91.08 καί 91.09, έξυπηρετοῦν άποκλειστικά άνάγκες τῆς λογιστικῆς τῶν βραχύχρονων άποτελεσμάτων, δεδομένου ότι, μέ τή χρησιμοποίηση τῶν λογαριασμῶν αὐτῶν, άντιμετωπίζεται ὁ έτεροχρονισμός άνάμεσα στήν περίοδο πραγματοποιήσεως τῶν έξόδων, έσόδων, άποτελεσμάτων καί άγορῶν τῶν ὁμάδων 2, 6, 7 καί 8 καί έκείνη τῆς λογιστικοποιήσεώς τους στή γενική λογιστική.

Γιά τή χρησιμοποίηση τοῦ λογαριασμοῦ 91.06 λαμβάνεται ὑπόψη ότι τά σπουδαιότερα άπό τά αἴτια τοῦ παραπάνω έτεροχρονισμοῦ είναι τά άκόλουθα :

α. 'Η χρονική διαφορά γενέσεως τοῦ έξόδου καί έκκαθαρίσεως ή προσδιορισμοῦ τοῦ πραγματικοῦ ὕψους αὐτοῦ, όπως π.χ. στήν περίπτωση τῶν δώρων ή έπιδομάτων, πού καταβάλλονται κατά τήν περίοδο τῶν Χριστουγέννων, τοῦ Πάσχα καί τῶν άδειῶν, ένῶ ὁ λογισμός τους γίνεται σέ κάθε περίοδο προσδιορισμοῦ τῶν βραχύχρονων άποτελεσμάτων.

β. 'Η διαφορά χρονικοῦ σημείου προσδιορισμοῦ τῶν βραχύχρονων άποτελεσμάτων καί έκείνου έκκαθαρίσεως τῶν διαφόρων έξόδων καί τῶν λοιπῶν στοιχείων τοῦ κόστους, όπως π.χ. στήν περίπτωση τῆς ήλεκτρικῆς ένέργειας πού έκκαθαρίζεται κάθε δύο μῆνες, ένῶ τά βραχύχρονα άποτελέσματα προσδιορίζονται, ένδεχόμενα, κάθε μήνα.

γ. 'Η χρονική διάσταση τῆς περιόδου προσδιορισμοῦ τῶν βραχύχρονων άποτελεσμάτων άπό έκείνη έκκαθαρίσεως τοῦ έξόδου ή όποιουδήποτε άλλου στοιχείου κόστους, όταν ή έκκαθάρισή του έξαρτᾶται άπό τήν πλήρωση κάποιου συμβατικοῦ όρου, όπως π.χ. στήν περίπτωση καταβολῆς προμηθειῶν πωλήσεως πού τό ὕψος τους κλιμακώνεται άνάλογα μέ τόν έτήσιο κύκλο έργασιῶν (τζίρο).

δ. 'Η διαφορά χρόνου έκδόσεως τῶν παραστατικῶν έκείνων πού πιστοποιοῦν τήν πραγματοποίηση τῶν έξόδων ή έσόδων καί έπιτρέπουν τή λογιστικοποίησή τους άπό τή μονάδα. 'Η καθυστέρηση αὐτή μπορεῖ νά όφείλεται σέ πολλούς λόγους άπό τούς όποίους άναφέρονται ὁ φόρτος λογιστικῆς έργασίας, τό σύστημα τοῦ έκδότη τῶν παραστατικῶν καί οί διαδικασίες έσωτερικοῦ έλέγχου.

Ὁ ἑτεροχρονισμός ἀνάμεσα στό χρόνο πραγματοποιήσεως τῶν διάφορων στοιχείων κόστους, τῶν ἐσόδων καί τῶν ἀποτελεσμάτων τῶν ὁμάδων 2, 6, 7 καί 8 καί στό χρόνο λογιστικοποιήσεως καί καταχωρήσεως τῶν ἀριθμητικῶν δεδομένων τους στούς οἰκείους λογαριασμούς τῆς γενικῆς λογιστικῆς ἀντιμετωπίζεται καί μέ τή διαδικασία τῶν ὑπολογαριασμῶν περιοδικῆς κατανομῆς τοῦ 58, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.509. Στήν περίπτωση πού ἀκολουθεῖται ἡ διαδικασία τῆς παρ. 2.2. 509, ἡ μεταφορά τῶν προϋπολογιστικῶν δεδομένων τῆς γενικῆς λογιστικῆς στήν ἀναλυτική λογιστική μπορεῖ νά γίνεται μέσω τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 90, χωρίς τή μεσολάβηση τῶν λογαριασμῶν 91.06, 91.07, 91.08 καί 91.09, μέ τήν προϋπόθεση ὅτι θά διαπιστώνονται οἱ ἀποκλίσεις ἀνάμεσα στά στοιχεῖα κόστους ἤ ἐσόδων πού ἔχουν προϋπολογιστεῖ καί σ'ἐκεῖνα πού πραγματοποιήθηκαν, ὥστε νά γίνεται ἀνάλογος λογιστικός χειρισμός τους.

Ὁ λογαριασμός 91.06 π ι σ τ ώ ν ε τ α ι μέ τά προϋπολογιστικά ἔξοδα κατ'εἶδος πού καταχωροῦνται (ἐνσωματώνονται) στούς οἰκείους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 9, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 91.00, 91.01 καί 91.05 ἤ ἄλλου ὑπολογαριασμοῦ τοῦ 91 τῆς ἴδιας φύσεως, ὅταν πρόκειται νά γίνει ὁποιασδήποτε μορφῆς ἀνακατάταξή τους.

β. 92, ὅταν τά κονδύλια τῶν ἐξόδων καταχωροῦνται ἀπευθείας στή χρέωση τῶν λογαριασμῶν τοῦ λειτουργικοῦ κόστους.

γ. 93, ὅταν πρόκειται γιά ἄμεσα στοιχεῖα κόστους, στήν περίπτωση πού ἐπιτρέπεται καί κρίνεται ὅτι τά στοιχεῖα αὐτά μπορεῖ νά μήν περάσουν προηγούμενα ἀπό τό λογαριασμό 92.

δ. 97.02.02, γιά τό μέρος τῶν ἐξόδων πού δέν ἐνσωματώνεται στό λειτουργικό κόστος.

Ὁ λογαριασμός 91.06 χ ρ ε ώ ν ε τ α ι, σχεδόν πάντα, μέ π ί σ τ ω σ η τοῦ λογαριασμοῦ 90.06, ὅταν τά προϋπολογιστικά ἔξοδα οριστικοποιοῦνται στή γενική λογιστική καί τά ἀντίστοιχα κονδύλια

μεταφέρονται στήν άναλυτική. Διαφορές πού ἴσως διαπιστώνονται άνάμεσα στά προϋπολογισμένα καί τά πραγματοποιημένα ἔξοδα κατ'εἶδος μεταφέρονται, εἴτε στούς λογαριασμούς τοῦ κόστους (92, 93), ὅταν προβλέπεται καί εἶναι δυνατή ἐπανακοστολόγησή τους, εἴτε στό λογαριασμό 97.02.05 " διαφορές πραγματικῶν - κοστολογημένων ἐξόδων ", μέ χ ρ έ ω σ η ἤ π ί σ τ ω σ η τοῦ 91.06.

7. Ὁ λογαριασμός 91.07 " ὀργανικά ἔσοδα κατ'εἶδος ἐνσωματωμένα (προϋπολογιστικά) " χ ρ ε ῶ ν ε τ α ι μέ τά κονδύλια τῶν ἐσόδων πού δέν εἶναι ὁριστικά, προϋπολογίζονται ὅμως γιά τόν ἀκριβή προσδιορισμό τῶν βραχύχρονων ἀποτελεσμάτων, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 91.02, ὅταν τά σχετικά κονδύλια ἐσόδων πρόκειται νά ὑποστοῦν ἀνακατάταξη ὁποιασδήποτε μορφῆς, πρίν ἀπό τή μεταφορά τους στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 96.

β. 96, ὅταν τά σχετικά κονδύλια μεταφέρονται ἀπευθείας στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς προσδιορισμοῦ τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων.

γ. 97.03 " διαφορές πραγματοποιημένων - λογισμένων ἐσόδων ", ὅταν προκύπτουν διαφορές ἀνάμεσα στά προϋπολογισμένα ἔσοδα καί σ'ἐκεῖνα πού πραγματοποιοῦνται.

Ὁ λογαριασμός 91.07 π ι σ τ ῶ ν ε τ α ι, σχεδόν πάντα, μέ χ ρ έ ω σ η τοῦ λογαριασμοῦ 90.07, ὅταν τά προϋπολογιστικά ἔσοδα ὁριστικοποιοῦνται στή γενική λογιστική καί τά ἀντίστοιχα κονδύλια μεταφέρονται στήν ἀναλυτική. Τυχόν διαφορές ἀνάμεσα στά προϋπολογισμένα καί τά πραγματοποιημένα ἔσοδα κατ'εἶδος μεταφέρονται, εἴτε στούς λογαριασμούς τῶνμικτῶν ἀποτελεσμάτων (96.22), ὅταν ἡ μεταφορά αὐτή εἶναι δυνατή, εἴτε στό λογαριασμό 97.03, μέ χρέωση ἤ πίστωση τοῦ 91.07.

8. Ὁ λογαριασμός 91.08 " ἀποτελέσματα ἐνσωματωμένα (προϋπολογιστικά) " χ ρ ε ῶ ν ε τ α ι ἤ π ι σ τ ῶ ν ε τ α ι μέ τά κονδύλια τῶν ἀποτελεσμάτων τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8, τά ὁποῖα κατά τό χρόνο προσδιορισμοῦ τῶν βραχύχρονων ἀποτελεσμάτων δέν ἔχουν λογιστικοποιηθεῖ, μέ π ί σ τ ω σ η ἤ χ ρ έ ω σ η τῶν οἰκείων ὑπολογα-

ριασμῶν τοῦ 98.99 " ἀποτελέσματα χρήσεως ".

Μετά τήν ὁριστικοποίηση τῶν ἀποτελεσμάτων τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8 χ ρ ε ὣ ν ε τ α ι ἤ π ι σ τ ὣ ν ε τ α ι ὁ λογαριασμός 90.08, μέ π ί σ τ ω σ η ἤ χ ρ έ ω σ η τοῦ λογαριασμοῦ 91.08. Τυχόν διαφορές ἀνάμεσα στά προϋπολογισμένα καί τά πραγματοποιημένα ἀποτελέσματα τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8 μεταφέρονται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 98.99, μέ χ ρ έ ω σ η ἤ π ί σ τ ω σ η τοῦ 91.08.

9. Ὁ λογαριασμός 91.09 " ἀγορές ἀποθεμάτων ἐνσωματωμένες (προϋπολογιστικά) " π ι σ τ ὣ ν ε τ α ι μέ τά ἀποθέματα πού παραλαμβάνονται χωρίς νά συνοδεύονται ἀπό τά σχετικά παραστατικά, σέ προϋπολογιστικές τιμές, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν ἀποθεμάτων τοῦ 94.

Ὁ λογαριασμός 91.09 χ ρ ε ὣ ν ε τ α ι μέ τήν πραγματική ἀξία τῶν ἀγορασμένων ἀποθεμάτων, ἅμα τά σχετικά παραστατικά ἀξίας περιέλθουν στήν οἰκονομική μονάδα, μέ π ί σ τ ω σ η τοῦ λογαριασμοῦ 90.02. Τυχόν διαφορές ἀνάμεσα στήν προϋπολογιστική καί τήν πραγματική ἀξία τῶν ἀγορασμένων ἀποθεμάτων μεταφέρονται, εἴτε στούς ὑπολογαριασμούς ἀποθεμάτων τοῦ 94, ὅταν τοῦτο κρίνεται σκόπιμο καί εἶναι ἐφικτό, εἴτε στό λογαριασμό 97.02.06 " διαφορές ἐνσωματώσεως ἀξίας ἀγορῶν ", μέ χ ρ έ ω σ η ἤ π ί σ τ ω σ η τοῦ λογαριασμοῦ 91.09.

Ἀκολουθεῖ διάγραμμα λειτουργίας τοῦ λογαριασμοῦ 91.

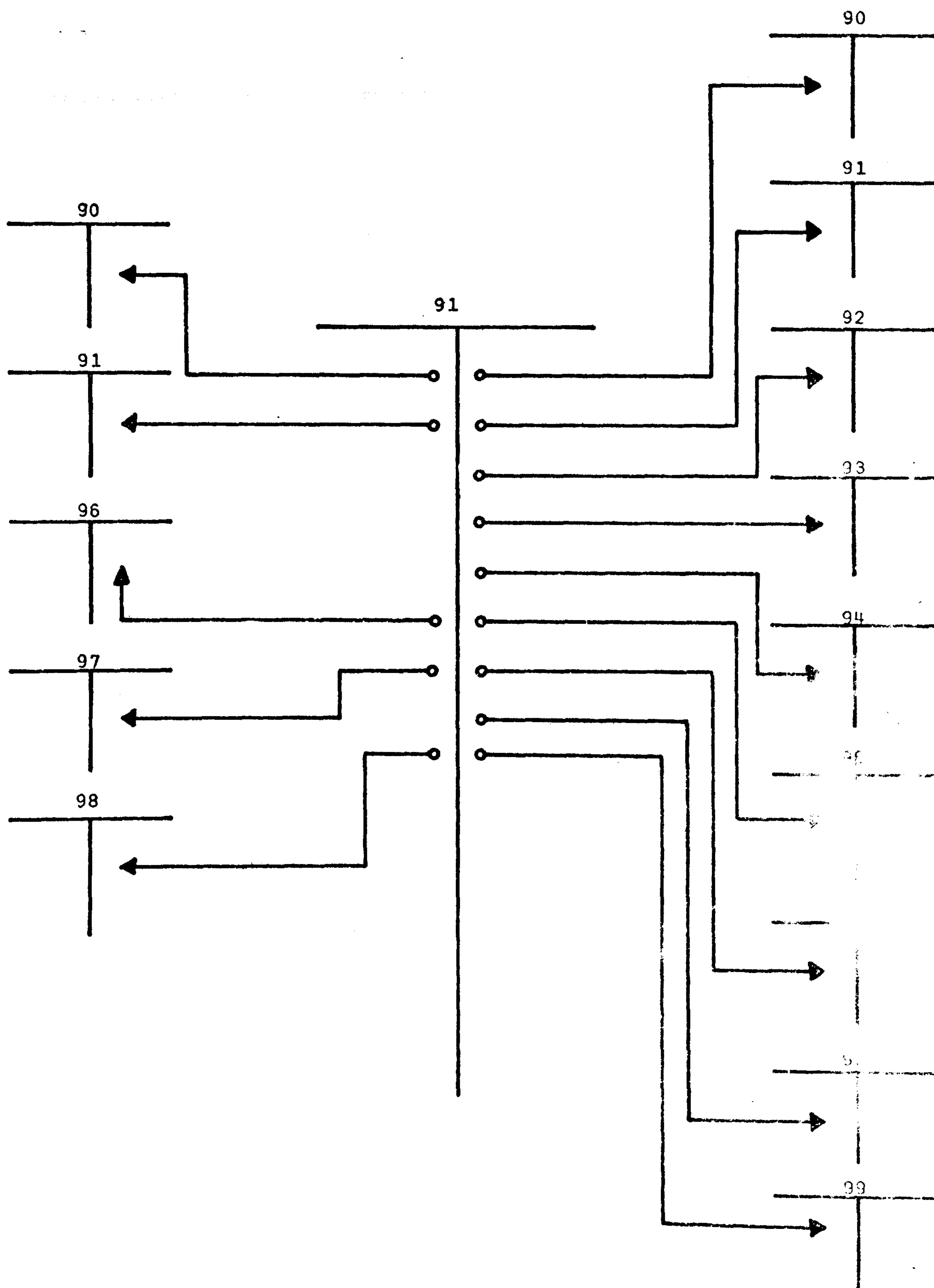
5.213 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 92 " ΚΕΝΤΡΑ (θέσεις) ΚΟΣΤΟΥΣ "

Α. Περιεχόμενο καί ὁρολογία

1. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 92 προσδιορίζεται καί παρακολουθεῖται τό λειτουργικό κόστος τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Στούς λογαριασμούς αὐτούς καταχωροῦνται τά κάθε κατηγορίας καί εἴδους ἔξοδα κατά προορισμό καί γιά τό λόγο αὐτό λέγονται καί " λογαριασμοί ἐξόδων

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ

λειτουργίας τοῦ Λ/. 91 " ἀνακατάταξη ἐξόδων-ἀγορῶν καί ἐσόδων"



κατά προορισμό ".

2. Ὁ λογαριασμός 92 ὑποδιαιρεῖται σέ πέντε ὑποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς (92.00, 92.01, 92.02, 92.03 καί 92.04), στούς ὁποίους συγκεντρώνεται καί παρακολουθεῖται τό λειτουργικό κόστος τῶν βασικῶν λειτουργιῶν τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, δηλαδή τῆς λειτουργίας παραγωγῆς, τῆς διοικητικῆς λειτουργίας, τῆς λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως, τῆς λειτουργίας διαθέσεως καί τῆς χρηματοοικονομικῆς λειτουργίας.

3. Στό λογαριασμό 92.00 " ἔξοδα λειτουργίας παραγωγῆς " συγκεντρώνεται τό κόστος παραγωγῆς, ἐκτός ἀπό τά ἄμεσα ὑλικά, τά ὁποῖα εἶναι δυνατό νά μεταφέρονται ἀπευθείας στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς κόστους παραγωγῆς τοῦ 93. Σέ περίπτωση πού ἡ οἰκονομική μονάδα ἐπιθυμεῖ τή συγκέντρωση στό λογαριασμό 92.00 καί τοῦ κόστους τῶν ἄμεσων ὑλικῶν, οἱ λογαριασμοί συγκεντρώσεως τοῦ κόστους κατά τμήματα περιλαμβάνουν καί ὑπολογαριασμούς γιά τά ἄμεσα ὑλικά.

Τό κόστος τῆς λειτουργίας παραγωγῆς περιλαμβάνει ὅλα τά ἔξοδα τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 6 τῆς γενικῆς λογιστικῆς πού ἀφοροῦν τή λειτουργία αὐτή, ἐκτός ἀπό τούς τόκους καί τά συναφῆ ἔξοδα πού δέν κοστολογοῦνται καί συνεπῶς δέ βαρύνουν τό κόστος ἀποθεμάτων. Τά ἀποθέματα εἶναι ἀπαλλαγμένα ἀπό τόκους καί συναφῆ ἔξοδα. Τό κόστος τῆς λειτουργίας παραγωγῆς περιλαμβάνει καί τά τυχόν ὑπολογιστικά ἔξοδα πού ἀφοροῦν τή λειτουργία αὐτή, τά ὁποῖα ὅμως δέ βαρύνουν τό κόστος παραγωγῆς τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 93, γιά νά ἀποφεύγεται ἡ νόθευση τοῦ κόστους τῶν ἀποθεμάτων μέ ὑπολογιστικά ἔξοδα.

Σύμφωνα μέ τά παραπάνω διαμορφώνονται οἱ ἀκόλουθες δύο μορφές συνθέσεως τοῦ κόστους τῆς λειτουργίας παραγωγῆς :

α. Τό συνολικό κόστος παραγωγῆς περιλαμβάνει τά ἑξῆς στοιχεῖα :

αα. Τά ἄμεσα καί ἔμμεσα ὑλικά

αβ. Τήν ἄμεση ἐργασία

αγ. Τά ἄμεσα καί ἔμμεσα γενικά βιομηχανικά ἔξοδα

Ἡ μορφή αὐτή ἐξυπηρετεῖ τά τμήματα παραγωγῆς, στά ὁποῖα βιομηχανοποιοῦνται πρῶτες ὕλες ἀπό τίς ὁποῖες συμπαράγονται περισσότερα ἀπό ἕνα προϊόντα, ὅπως π.χ. στό βαμβακελαιουργεῖο βιομηχανοποιεῖται ὁ βαμβακόσπορος καί παράγονται τό βαμβακέλαιο, ἡ βαμβακόπιττα καί τό βαμβάκι.

β. Τό συνολικό κόστος παραγωγῆς (ὅπως ἐμφανίζεται στούς λογαριασμούς τῶν κέντρων κόστους) περιλαμβάνει τά ἑξῆς στοιχεῖα :

βα. Τά ἔμμεσα ὑλικά

ββ. Τήν ἄμεση καί ἔμμεση ἐργασία

βγ. Τά ἄμεσα καί ἔμμεσα γενικά βιομηχανικά ἔξοδα.

Ἡ μορφή αὐτή ἐξυπηρετεῖ τά τμήματα παραγωγῆς, στά ὁποῖα παράγονται προϊόντα γιά τά ὁποῖα τά ἄμεσα ὑλικά προσδιορίζονται ἐπακριβῶς καί καταλογίζονται ἀπευθείας στούς λογαριασμούς παραγωγῆς (93).

Τό κόστος τῆς λειτουργίας παραγωγῆς, ἐκτός ἀπό τά ὑπολογιστικά ἔξοδα, καταλογίζεται στούς ἐνδιάμεσους καί τελικούς φορεῖς κόστους τῶν ὑπολογαριασμῶν κόστους παραγωγῆς τοῦ 93. Τά ὑπολογιστικά ἔξοδα τῆς λειτουργίας παραγωγῆς μεταφέρονται ἀπευθείας στόν οἰκεῖο ὑπολογαριασμό τοῦ 98.99 " ἀποτελέσματα χρήσεως ".

4. Τό γενικό κόστος ἀγορῶν ἤ κόστος προμηθειῶν ἤ κόστος ἐφοδιασμοῦ ἀντιμετωπίζεται ὡς ἑξῆς :

- Στίς βιομηχανικές, βιοτεχνικές καί λοιπές οἰκονομικές μονάδες, στίς ὁποῖες λειτουργεῖ παραγωγή, βαρύνει τό κόστος τῆς λειτουργίας παραγωγῆς καί τελικά τό κόστος ἀποθεμάτων ἀπογραφῆς καί τό κόστος πωλημένων.

- Στίς ἐμπορικές καί λοιπές οἰκονομικές μονάδες, στίς ὁποῖες δέ λειτουργεῖ παραγωγή, βαρύνει τά μικτά ἀποτελέσματα.

5. Στό λογαριασμό 92.01 " ἔξοδα διοικητικῆς λειτουργίας "

συγκεντρώνεται ὁλόκληρο τό κόστος τῆς διοικητικῆς λειτουργίας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, τό ὁποῖο περιλαμβάνει ὅλα τά ἔξοδα τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 6 τῆς γενικῆς λογιστικῆς πού ἀφοροῦν τή λειτουργία αὐτή, πλήν τῶν τόκων καί συναφῶν ἐξόδων, καθώς καί τά τυχόν ὑπολογιστικά ἔξοδα πού ἐπίσης ἀφοροῦν τή λειτουργία αὐτή.

Ὁλόκληρο τό κόστος τῆς διοικητικῆς λειτουργίας βαρύνει τά μικτά ἀποτελέσματα καί γιά τό λόγο αὐτό μεταφέρεται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 98.99 " ἀποτελέσματα χρήσεως ".

6. Στό λογαριασμό 92.02 " ἔξοδα λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως " συγκεντρώνεται τό κόστος τῆς λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως πού ἀποδίδει ἔργο μακροχρόνιας ἀξιοποιήσεως, ὅπως π.χ. νέες μεθόδους παραγωγικῆς διαδικασίας, νέες ἰδιοσυσκευές ἤ εὑρεσιτεχνίες πού θά ἀξιοποιηθοῦν.

Τό κόστος τῆς λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως, κατά τό μέρος πού ἀποδεικνύεται ὅτι ἀφορᾶ πραγματική παραγωγή ἔργου μακρόνιας ἀξιοποιήσεως, μεταφέρεται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς κόστους ἰδιοπαραγωγῆς πάγίων τοῦ 93 καί κατά τό ὑπόλοιπο στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 98.99 " ἀποτελέσματα χρήσεως ".

Τό κόστος τῆς λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως περιλαμβάνει ὅλα τά ἔξοδα τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 6 τῆς γενικῆς λογιστικῆς πού ἀφοροῦν τή λειτουργία αὐτή, ἐκτός ἀπό τούς τόκους καί τά συναφή ἔξοδα. Περιλαμβάνει ἐπίσης τά ὑπολογιστικά ἔξοδα πού ἀφοροῦν τή λειτουργία αὐτή. Σχετικά μέ τά ἄμεσα ὑλικά ἰσχύουν καί στήν περίπτωση αὐτή ὅσα καθορίζονται στήν πιό πάνω περίπτ. 3 γιά τό λογαριασμό 92.00.

7. Στό λογαριασμό 92.03 " ἔξοδα λειτουργίας διαθέσεως " συγκεντρώνεται ὁλόκληρο τό κόστος τῆς λειτουργίας διαθέσεως τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, στό ὁποῖο περιλαμβάνονται ὅλα τά ἔξοδα τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 6 τῆς γενικῆς λογιστικῆς πού ἀφοροῦν τή λειτουργία αὐτή, ἐκτός ἀπό τούς τόκους καί τά συναφή ἔξοδα.

Περιλαμβάνει ἐπίσης καί τά ὑπολογιστικά ἔξοδα πού ἀφοροῦν τή λειτουργία αὐτή.

'Από τό κόστος τῆς λειτουργίας διαθέσεως τά ἄμεσα ἔξοδα πωλήσεων εἶναι στοιχεῖα διαμορφωτικά τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων καί μεταφέρονται στόν οἰκεῖο ὑπολογαριασμό (96.21) τοῦ 96. Τό ὑπόλοιπο κόστος τῆς λειτουργίας διαθέσεως βαρύνει τά μικτά ἀποτελέσματα καί μεταφέρεται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς (98.99.01.02 καί 98.99.01.04) τοῦ 98.99 " ἀποτελέσματα χρήσεως ".

8. Στό λογαριασμό 92.04 " ἔξοδα χρηματοοικονομικῆς λειτουργίας " συγκεντρώνονται οἱ τόκοι καί τά συναφή ἔξοδα τῶν λειτουργιῶν παραγωγῆς, διοικητικῆς, ἐρευνῶν-ἀναπτύξεως καί διαθέσεως. Τό λοιπό κόστος τῆς χρηματοοικονομικῆς λειτουργίας (κόστος λειτουργίας οἰκονομικῆς διευθύνσεως, λογιστηρίων, μηχανογραφήσεως καί ὑπηρεσιῶν χρηματοδοτήσεων-ρευστοποιήσεως ἀπαιτήσεων, κατά τό μέρος πού ἀφορᾶ τή χρηματοοικονομική λειτουργία) συγκεντρώνεται καί παρακολουθεῖται στό λογαριασμό 92.01 " ἔξοδα διοικητικῆς λειτουργίας ", λόγω τῶν δυσκολιῶν καί πολλές φορές τῆς ἀδυναμίας νά διαχωριστεῖ τό κόστος αὐτό ἀπό τό κόστος τῆς διοικητικῆς λειτουργίας.

Οἱ οἰκονομικές μονάδες ἔχουν τή δυνατότητα νά παρακολουθοῦν στό λογαριασμό 92.04 ὁλόκληρο τό κόστος τῆς χρηματοοικονομικῆς λειτουργίας, στήν περίπτωση ὅμως αὐτή οἱ τόκοι καί τά συναφή ἔξοδα δανειακῶν κεφαλαίων, καθώς καί τά τυχόν ὑπολογιστικά ἔξοδα (τόκοι ἰδίων κεφαλαίων) πρέπει νά συγκεντρώνονται καί νά παρακολουθοῦνται σέ ἰδιαίτερους ὑπολογαριασμούς τοῦ 92.04.

Τό κόστος τῆς χρηματοοικονομικῆς λειτουργίας, κατά τό μέρος πού δέ βαρύνει τή λειτουργία διαθέσεως καί τά χρηματοοικονομικά ἔσοδα, βαρύνει τά μικτά ἀποτελέσματα καί μεταφέρεται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 98.99 " ἀποτελέσματα χρήσεως ".

9. Κάτω ἀπό κάθε δευτεροβάθμιο λογαριασμό τοῦ 92, στόν ὁποῖο συγκεντρώνεται καί παρακολουθεῖται τό κόστος μιᾶς ἀπό τίς πέντε λειτουργίες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ἀναπτύσσονται οἱ λογαριασμοί

τῶν κέντρων ἢ θέσεων κόστους. Τά κέντρα κόστους διαρθρώνονται, κατά κανόνα, μέ βάση τή διοικητική καί όργανωτική ἢ τεχνολογική διάρθρωση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Σέ πολλές περιπτώσεις δημιουργοῦνται λογαριασμοί κέντρων κόστους, οἱ ὁποῖοι εἶναι ἀνεξάρτητοι ἀπό τή λειτουργική ὑποδιαίρεση τῆς μονάδας, γιά νά ἐξυπηρετοῦν ἀνάγκες τῆς κοστολογήσεως, ὅπως π.χ. " ἔξοδα ταξιδευόντων ὑπαλλήλων " ἢ" ἔξοδα διευθυντικῶν στελεχῶν ".

Τά κέντρα κόστους διακρίνονται σέ κύρια καί βοηθητικά. Σύμφωνα καί μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 5.1.403, κύρια κέντρα εἶναι ἐκεῖνα πού τό κόστος τους ἐπιβαρύνει τούς ἐνδιάμεσους ἢ τελικούς φορεῖς (προϊόντα ἢ ὑπηρεσίες), ἐνῶ βοηθητικά κέντρα εἶναι ἐκεῖνα πού τό κόστος τους κατανέμεται σέ κύρια ἢ σέ ἄλλα βοηθητικά κέντρα.

Γιά κάθε κέντρο κόστους 'νοίγεται ἀντίστοιχος λογαριασμός, ὁ ὁποῖος παίρνει τό ὄνομα τοῦ τμήματος πού παρακολουθεῖ. Οἱ τελευταῖες ἀναλύσεις κάθε λογαριασμοῦ, στόν ὁποῖο συγκεντρώνεται καί παρακολουθεῖται τό κόστος ἑνός κέντρου (π.χ.τμήματος.), ταυτίζονται τουλάχιστο μέ τούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 6 τῆς γενικῆς λογιστικῆς. Στίς ἀναλύσεις αὐτές περιλαμβάνονται λογαριασμοί γιά τή συγκέντρωση τοῦ κόστους τῶν βοηθητικῶν κέντρων, καθώς καί γιά τή συγκέντρωση τῶν τυχόν ἀναλώσεων ὑλικῶν καί τῶν ὑπολογιστικῶν ἐξόδων.

Γιά τή μεταφορά τοῦ λειτουργικοῦ κόστους στούς λογαριασμούς κόστους παραγωγῆς (93) ἢ στούς λογαριασμούς μικτῶν ἀποτελεσμάτων (96) καί ἀποτελεσμάτων χρήσεως (98.99), χρησιμοποιοῦνται ἀντίθετοι ὑπολογαριασμοί πού ἀνοίγονται καί λειτουργοῦν ὡς ἀναλυτικοί τῶν λογαριασμῶν τῶν κέντρων κόστους. Μέ τή χρησιμοποίηση ἀντίθετων λογαριασμῶν ἐξυπηρετοῦνται ἀνάγκες τῆς στατιστικῆς, ἡ ὁποία, μέ τόν τρόπο αὐτό, ἐξασφαλίζει πληροφορίες ἀπαραίτητες γιά τή λήψη τῶν ἐπιχειρηματικῶν ἀποφάσεων (ὅπως π.χ. συνολικό ἐτήσιο λειτουργικό κόστος κατά κέντρο, ἢ συγκρίσιμα στοιχεῖα).

Β. Τρόπος λειτουργίας

10. Ὁ λογαριασμός 92 χ ρ ε ὠ ν ε τ α ι στίς ἀκόλουθες περι-

πτώσεις, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 90.06 μέ τά κονδύλια τῶν κατ'εἶδος όργανικῶν έξόδων, ἔπειτα άπό τή λογιστικοποίησή τους στή γενική λογιστική, ἤ, σέ περίπτωση πού άκολουθεῖται άντίστροφη πορεία ένημερώσεως, μέ τά έκκαθαρισμένα ἔξοδα πού μεταφέρονται καί καταχωροῦνται στούς οίκείους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 6 τῆς γενικῆς λογιστικῆς.

β. 90.09 μέ τά κονδύλια τῶν ὑπολογιστικῶν έξόδων, ὅταν γιά τήν ἔνταξή τους στήν άναλυτική λογιστική δέ χρησιμοποιεῖται ὁ λογαριασμός 97.00.

γ. 91.00, 91.01 καί 91.05 μέ τά κονδύλια έξόδων πού περνοῦν προηγούμενα άπό τούς λογαριασμούς αὐτούς προκειμένου νά ὑποστοῦν άνακατάταξη ἤ ἄλλη έπεξεργασία ἤ μερισμό.

δ. 91.06 μέ τά κονδύλια τῶν προϋπολογιστικῶν έξόδων πού ένσωματώνονται στό λειτουργικό κόστος ὑπολογιστικά.

ε. 92 μέ τήν άξία τῶν παροχῶν καί άντιπαροχῶν πού γίνονται μεταξύ τῶν τμημάτων, κυρίων καί βοηθητικῶν.

στ. 94 μέ τήν άξία τῶν πρώτων ὑλῶν, βοηθητικῶν καί λοιπῶν ὑλικῶν καθώς καί τῶν ἡμιτελῶν προϊόντων, ὅταν δέν καταλογίζονται άπευθείας στούς λογαριασμούς φορέων κόστους παραγωγῆς (93).

ζ. 95 μέ τίς θετικές άποκλίσεις τοῦ πρότυπου κόστους πού προσδιορίζονται γιά τά στοιχεῖα κόστους τῶν λογαριασμῶν κέντρων κόστους.

η. 97.00 μέ τά κονδύλια τῶν ὑπολογιστικῶν έξόδων, ὅταν εντάσσονται στήν άναλυτική λογιστική έκμεταλλεύσεως χωρίς τή χρησιμοποίηση τοῦ λογαριασμοῦ 90.09.

θ. 97.10.01 μέ τά κονδύλια τῶν πιστωτικῶν διαφορῶν τῶν λογαριασμῶν τῶν τμημάτων καί/βοηθητικῶν ὑπηρεσιῶν, οἱ ὁποῖες/κρίνεται ὅτι δέν εἶναι σκόπιμο ἤ δέν εἶναι δυνατό νά μειώσουν τό κόστος τῶν φορέων, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 1-ζ τῆς παρ. 5.218. (τῶν) (διαφορές)

ι. 97.10.06 μέ τά κονδύλια πού προκύπτουν κατά τήν ἐφαρμογή τῶν ἀρχῶν τῆς ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως, ὅταν ἐξαιτίας τῆς διακυμάνσεως τοῦ βαθμοῦ ἀπασχολήσεως, οἱ διαφορές ε... θετικές (ἡ ἀπασχόληση ὑπερβαίνει τήν προγραμματισμένη).

ια. 99.01 μέ τήν ἀξία τῶν ὑπηρεσιῶν πού λαμβάνονται ἀπό ἄλλα κέντρα (π.χ. ἐργοστάσια) , τά ὁποῖα τηροῦν αὐτοτελῆ ἀναλυτική λογιστική.

11. Ὁ λογαριασμός 92 π ι σ τ ώ ν ε τ α ι στίς ἀκόλουθες περιπτώσεις, μέ χ ... ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 92 κατά τήν κατανομή τοῦ κόστους τῶν βοηθητικῶν τμημάτων ἤ κατά τήν ἀποτίμηση τῶν παροχῶν καί ἀντιπαροχῶν πού γίνονται μεταξύ τῶν τμημάτων.

β. 93 κατά τόν καταλογισμό τοῦ κόστους τῶν τμημάτων στούς λογαριασμούς κόστους παραγωγῆς.

γ. 95 μέ τίς ἀρνητικές ἀποκλίσεις τοῦ πρότυπου κόστους πού προσδιορίζονται γιά τά στοιχεῖα κόστους τῶν λογαριασμῶν κέντρων κόστους.

δ. 97.10.01 μέ τά κονδύλια τῶν χρεωστικῶν διαφορῶν τῶν λογαριασμῶν τῶν τμημάτων καί/βοηθητικῶν ὑπηρεσιῶν, γιά τίς ὁποῖες/κρίνεται ὅτι δέν εἶναι σκόπιμο ἤ δέν εἶναι δυνατό νά ἐνσωματωθοῦν στό κόστος τῶν φορέων, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ., 1-ζ τῆς παρ. 5.218. (τῶν) (διαφορές)

ε. 97.10.06 μέ τά κονδύλια πού προκύπτουν κατά τήν ἐφαρμογή τῶν ἀρχῶν τῆς ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως, ὅταν, ἐξαιτίας τῆς διακυμάνσεως τοῦ βαθμοῦ ἀπασχολήσεως, οἱ διαφορές εἶναι ἀρνητικές (ἡ ἀπασχόληση ὑπολείπεται ἀπό τήν προγραμματισμένη).

στ. 96 μέ τά ἄμεσα ἔξοδα πωλήσεων, τά ὁποῖα θεωροῦνται διαμορφωτικά τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων.

ζ. 98.99 μέ τό κόστος τῶν λειτουργιῶν διοικήσεως, διαθέσεως, ἐρευνῶν-ἀναπτύξεως καί χρηματοοικονομικῆς, τό ὁποῖο θεωρεῖται ὅτι βαρύνει τά μικτά ἀποτελέσματα καί διαμορφώνει τά καθαρά ἀποτελέσματα χρήσεως.

η. 99.02 μέ τήν ἀξία τῶν ὑπηρεσιῶν πού παρέχονται σέ ἄλλα κέντρα (π.χ. ἐργοστάσια ἤ ὑποκαταστήματα), τά ὁποῖα τηροῦν αὐτοτελή ἀναλυτική λογιστική.

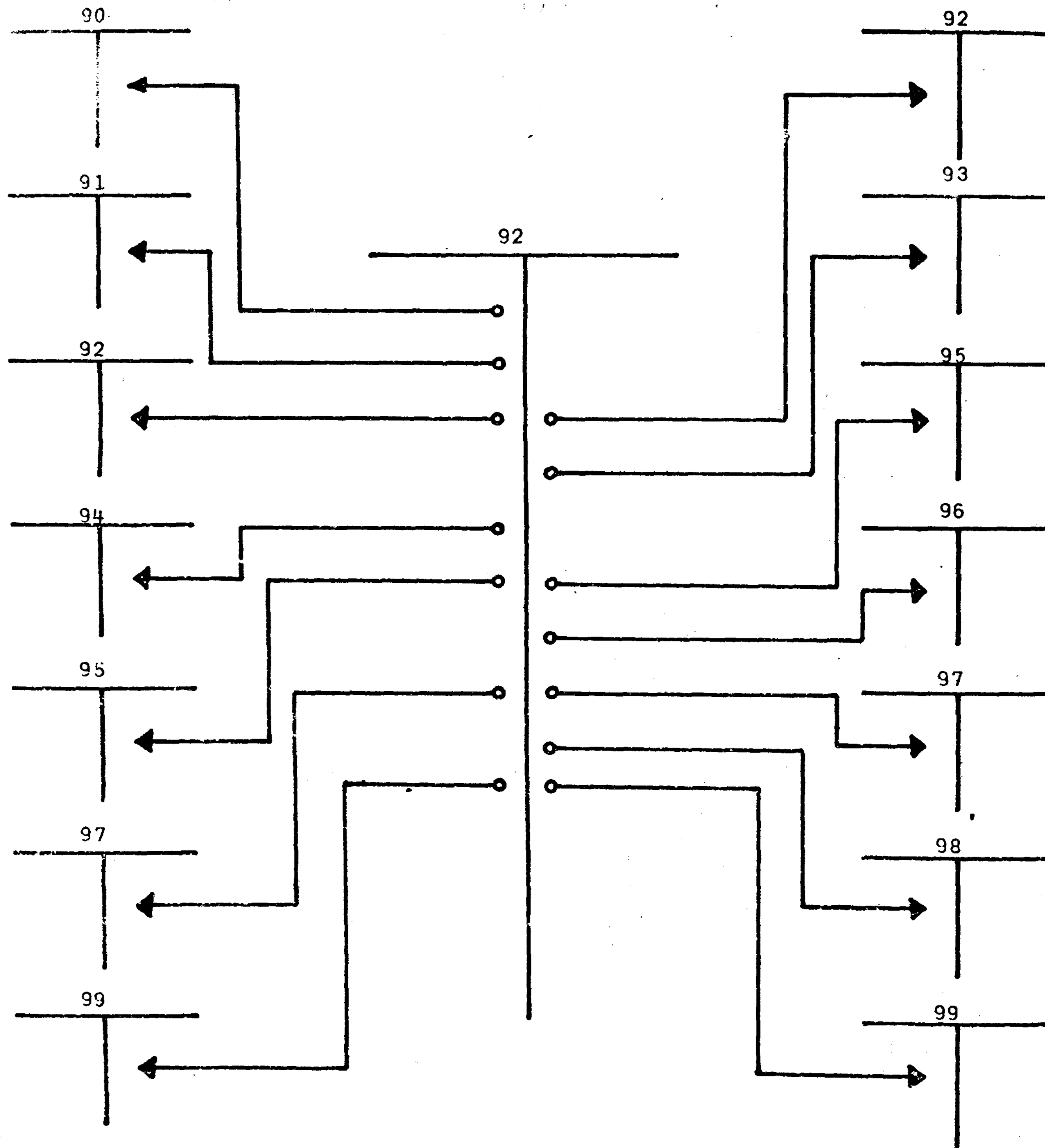
12. Στό τέλος κάθε περιόδου λογισμοῦ, ἔπειτα ἀπό τόν προσδιορισμό τῶν βραχύχρονων ἀποτελεσμάτων, ὁ λογαριασμός 92 ἐξισώνεται.

13. Τό κόστος παραγωγῆ πού σχηματίζεται στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 92 μεταφέρεται πάντα στή χρέωση τῶν ὑπολογαριασμῶν κόστους παραγωγῆς τοῦ 93 καί ὄχι ἀπευθείας στούς λογαριασμούς ἀποθεμάτων τοῦ 94. Ἡ ἀρχή αὐτή ἰσχύει καί στήν περίπτωση κατά τήν ὁποία ἕνα κέντρο κόστους χρεώνεται μέ τό συνολικό κόστος παραγωγῆς, στό ὁποῖο περιλαμβάνεται καί τό κόστος τῶν ἄμεσων ὑλικῶν. Μέ τήν ἐφαρμογή τῆς παραπάνω ἀρχῆς τό συνολικό κόστος τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 93 εἶναι ἴσο μέ τό συνολικό κόστος παραγωγῆς τῶν προϊόντων ἤ ὑπηρεσιῶν τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, μέ τό ὁποῖο χρεώνονται οἱ ἀναλυτικοί λογαριασμοί ἀποθεμάτων τοῦ 94.

Ἀκολουθεῖ διάγραμμα λειτουργίας τοῦ λογαριασμοῦ 92.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ

λειτουργίας τοῦ Λ/. 92 " κέντρα (θέσεις) κόστους"



5.214 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 93 " ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (Παραγωγή σέ ἐξέλιξη)

Α. Περιεχόμενο καί ὁρολογία

1. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 93 συγκεντρώνεται καί παρακολουθεῖται τό ὁλικό κόστος παραγωγῆς τῶν ἐνδιάμεσων καί τελικῶν φορέων (προϊόντων ἤ ὑπηρεσιῶν ἤ πάγιων στοιχείων), καθώς καί τό κόστος ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως κατά τό μέρος πού ἀναφέρεται στήν πραγματική παραγωγή ἔργου μακροχρόνιας ἀξιοποιήσεως.

Στήν εὐρεία ἔννοια τῆς παραγωγῆς περιλαμβάνονται καί τά ἰδιοπαραγόμενα πάγια στοιχεῖα καί ἀνταλλακτικά αὐτῶν.

2. Τό κόστος τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 93 εἶναι ἄμεσο ἤ ἔμμεσο. Στό ἄμεσο κόστος παραγωγῆς, κατά κανόνα, περιλαμβάνονται τά ἄμεσα ὑλικά καί ἡ ἄμεση ἐργασία, ἐνῶ στό ἔμμεσο τό ὑπόλοιπο κόστος παραγωγῆς.

3. Ἡ ἀνάπτυξη τοῦ λογαριασμοῦ 93 γίνεται σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε οἰκονομικῆς μονάδας, ἡ ὁποία εἶναι ὑποχρεωμένη νά ἀκολουθεῖ τούς ἑξῆς περιορισμούς :

α. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 93 συγκεντρώνεται μόνο κόστος τῆς λειτουργίας παραγωγῆς, δηλαδή στοιχεῖα κόστους πού πραγματοποιοῦνται γιά νά παραχθεῖ τό προϊόν (ἤ ἡ ὑπηρεσία) ἤ τό ἔργο καί νά ἀποκτήσει ἰδιότητες καί μορφή μέ τήν ὁποία εἶναι δυνατή ἡ διάθεσή του στήν ἀγορά ἤ ἡ ἰδιοχρησιμοποίησή του. Στό λογαριασμό 93 (ὑπολογαριασμό 93.99 " κόστος ἀναπτύξεως προϊόντων ") συγκεντρώνεται ἐπίσης καί τό μέρος τοῦ κόστους ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως πού ἀναφέρεται στήν πραγματική παραγωγή ἔργου μακροχρόνιας ἀξιοποιήσεως, τό ὁποῖο, στή γενική λογιστική, ἐμφανίζεται στούς οἰκείους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 1. Παράδειγμα ἀποτελεῖ τό κόστος μιᾶς εὑρεσιτεχνίας πού ἀξιοποιεῖται μέσα σέ δέκα πέντε χρόνια.

β. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 93, ἐφόσον παράγεται ἀντίστοιχο ἔργο, περιλαμβάνονται τουλάχιστον οἱ ἀκόλουθες κατηγορίες :

- Κόστος παραγωγῆς προϊόντων ἕτοιμων καί ἡμιτελῶν
- Κόστος παραγωγῆς ὑποπροϊόντων καί ὑπολειμμάτων
- Κόστος ἰδιοπαραγωγῆς πάγιων στοιχείων
- Κόστος παρεπόμενων δραστηριοτήτων
- Κόστος ἀναπτύξεως προϊόντων (πειραματικῆς παραγωγῆς) π.χ.

γ. Στό ἐπίπεδο/τοῦ προϊόντος , , δηλαδή στήν ἀνάλυση τοῦ κόστους τοῦ προϊόντος, ... περιλαμβάνονται τουλάχιστο τά ἄμεσα ὑλικά, ἡ ἄμεση ἐργασία καί τά γενικά βιομηχανικά ἔξοδα ἤ ἔμμεσα ἔξοδα παραγωγῆς.

δ. Στό ἐπίπεδο τοῦ ὁλικοῦ κόστους παραγωγῆς, ἡ ἀνάλυση γίνεται τουλάχιστο στά ὑλικά πού ἀναλώνονται καί στά κατ' εἶδος ἔξοδα τῆς ὁμάδας 6 τῆς γενικῆς λογιστικῆς. Αὐτή ἡ ἀνάλυση δέν εἶναι ἀπαραίτητη ὅταν τά στοιχεῖα πού ζητοῦνται προκύπτουν ἀπό τήν ἀνάλυση τοῦ λογαριασμοῦ 92.00 " ἔξοδα λειτουργίας παραγωγῆς ", πράγμα τό ὁποῖο ἐπιτυγχάνεται ὅταν ἀπό τόν τελευταῖο αὐτό λογαριασμό περνοῦν καί τά ἄμεσα ὑλικά. Ἐπίσης, ἡ ἀνάλυση αὐτή δέν εἶναι ἀπαραίτητο νά γίνεται στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 93 καί στήν περίπτωση πού τά ἄμεσα ὑλικά καταλογίζονται ἀπευθείας στούς ὑπολογαριασμούς αὐτούς, ὅταν οἱ σχετικές πληροφορίες προκύπτουν ἀπό ἀντίθετους ὑπολογαριασμούς καταλογισμένων στήν παραγωγή ὑλικῶν τοῦ 94.

Β. <u>Τρόπος λειτουργίας</u>

4. Ὁ λογαριασμός 93 χρεώνεται στίς ἀκόλουθες περιπτώσεις, μέ πίστωση τῶν λογαριασμῶν :

α. 92 μέ τά κονδύλια τοῦ ἔμμεσου, κατά κανόνα, κόστους πού προηγούμενα συγκεντρώνεται καί παρακολουθεῖται στούς ὑπολογαριασμούς κέντρων κόστους ἤ τμημάτων.

β. 94.03 μέ τό κόστος τῆς παραγωγῆς σέ ἐξέλιξη κατά τό τέλος τῆς χρήσεως, τό ὁποῖο στήν ἀρχή τῆς ἐπόμενης μεταφέρεται στούς οἰκείους

ὑπολογαριασμούς τοῦ 93. Δέν ἀποκλείεται παρόμοια μεταφορά τοῦ κόστους τῆς παραγωγῆς σέ ἐξέλιξη καί κατά τήν ἔναρξη κάθε νέας περιόδου λογισμοῦ.

γ. 94 (ὑπολογαριασμοί ἀποθεμάτων) μέ τήν ἀξία, σέ τιμές κόστους, τῶν ἀποθεμάτων (ὅπως π.χ. πρώτων ὑλῶν ἤ ἡμιτελῶν προϊόντων ..), πού ἐξάγονται ἀπό τίς ἀποθῆκες γιά βιομηχανοποίηση, ὅταν ἡ ἀξία αὐτή, προηγούμενα, δέν περνάει ἀπό τούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 92.

δ. 95 μέ τίς θετικές ἀποκλίσεις τοῦ πρότυπου κόστους.

ε. 97.10.00 μέ τήν ἀξία τῶν τυχόν διαφορῶν ἀπογραφῆς πού διαπιστώνεται στό τέλος τῆς χρήσεως, ὅταν τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 93 μεταφέρεται στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 94.03 " παραγωγή σέ ἐξέλιξη ".

στ. 97.10.01 μέ τά κονδύλια τῶν πιστωτικῶν διαφορῶν πού προκύπτουν κατά τόν καταλογισμό τοῦ κόστους παραγωγῆς στούς τελικούς φορεῖς κόστους.

ζ. 99.01 μέ τήν ἀξία τῶν χορηγήσεων πού λαμβάνονται ἀπό ἄλλα κέντρα (π.χ. ἐργοστάσια ἤ ὑποκαταστήματα), τά ὁποῖα τηροῦν ἀνεξάρτητη λογιστική, ὅταν ἡ ἀξία αὐτή, προηγούμενα, δέν περνάει ἀπό τούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 92.

5. Ὁ λογαριασμός 93 π ι σ τ ώ ν ε τ α ι στίς ἀκόλουθες περιπτώσεις, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 92 μέ τό ὁλικό ἤ μερικό κόστος τῆς πειραματικῆς παραγωγῆς, ὅταν τό κόστος αὐτό ἐνσωματώνεται στό λειτουργικό κόστος ἔρευνας καί ἀναπτύξεως (Λ/92.02).

β. 94 (ὑπολογαριασμοί ἀποθεμάτων) μέ τό κόστος τῶν ἀποθεμάτων πού ἀπό τήν παραγωγική διαδικασία εἰσάγονται στήν ἀποθήκη, εἴτε γιά νά διατεθοῦν στήν ἀγορά, εἴτε γιά νά ὑποστοῦν παραπέρα κα-

τεργασία.

γ. 94.03 μέ τό κόστος τῆς παραγωγῆς σέ ἐξέλιξη κατά τό τέλος τῆς τρέχουσας χρήσεως. Δέν ἀποκλείεται παρόμοια μεταφορά τοῦ κόστους τῆς παραγωγῆς σέ ἐξέλιξη καί κατά τό τέλος κάθε περιόδου λογισμοῦ.

δ. 95 μέ τίς ἀρνητικές ἀποκλίσεις τοῦ πρότυπου κόστους.

ε. 96.20.14 μέ τό κόστος τῶν παρεπόμενων δραστηριοτήτων.

στ. 96.20.16 μέ τό κόστος ἰδιοπαραγωγῆς πάγιων στοιχείων, στό ὁποῖο περιλαμβάνεται καί τό μέρος τοῦ κόστους ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως πού ἀφορᾶ πραγματικό ἔργο μακροχρόνιας ἀξιοποιήσεως.

ζ. 97.10.00 μέ τήν ἀξία τῶν τυχόν διαφορῶν ἀπογραφῆς πού διαπιστώνεται στό τέλος τῆς χρήσεως, ὅταν γίνεται ἡ μεταφορά τοῦ ὑπολοίπου τοῦ λογαριασμοῦ 93 στόν 94.03.

η. 97.10.01 μέ τά κονδύλια τῶν χρεωστικῶν διαφορῶν πού προκύπτουν κατά τόν καταλογισμό τοῦ κόστους παραγωγῆς στούς τελικούς φορεῖς κόστους.

θ. 99.02 μέ τήν ἀξία τῶν παροχῶν πρός ἄλλα κέντρα (ἐργοστάσια ἤ ὑποκαταστήματα π.χ.), τά ὁποῖα τηροῦν ἀνεξάρτητη λογιστική.

6. Οἱ ἐσωτερικές μεταφορές προϊόντων ἕτοιμων ἤ ἡμιτελῶν γιά παραπέρα κατεργασία ἀπό ἕνα παραγωγικό τμῆμα σέ ἕνα ἄλλο ἤ ἀπό μία φάση σέ ἄλλη τοῦ ἴδιου τμήματος, γίνονται πάντα μέ τή μεσολάβηση τοῦ λογαριασμοῦ 94, καί ποτέ τοῦ λογαριασμοῦ 93, ἔστω καί ἄν δέν πραγματοποιεῖται εἰσαγωγή στήν ἀποθήκη, ὥστε νά ἐλέγχονται οἱ ποσοτικές

διακινήσεις πού γίνονται μέσα στή μονάδα.

Στίς περιπτώσεις πού οί ποσοτικές διακινήσεις γίνονται χωρίς πραγματική εισαγωγή στήν άποθήκη, ή χρεωπίστωση τών λογαριασμών άποθήκης γίνεται λογιστικά μέ παραστατικά πού έκδίδονται γιά τό σκοπό αυτό.

'Ακολουθεί διάγραμμα λειτουργίας τοΰ λογαριασμοΰ 93.

5.215 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 94 " ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ "

Α. Περιεχόμενο καί όρολογία

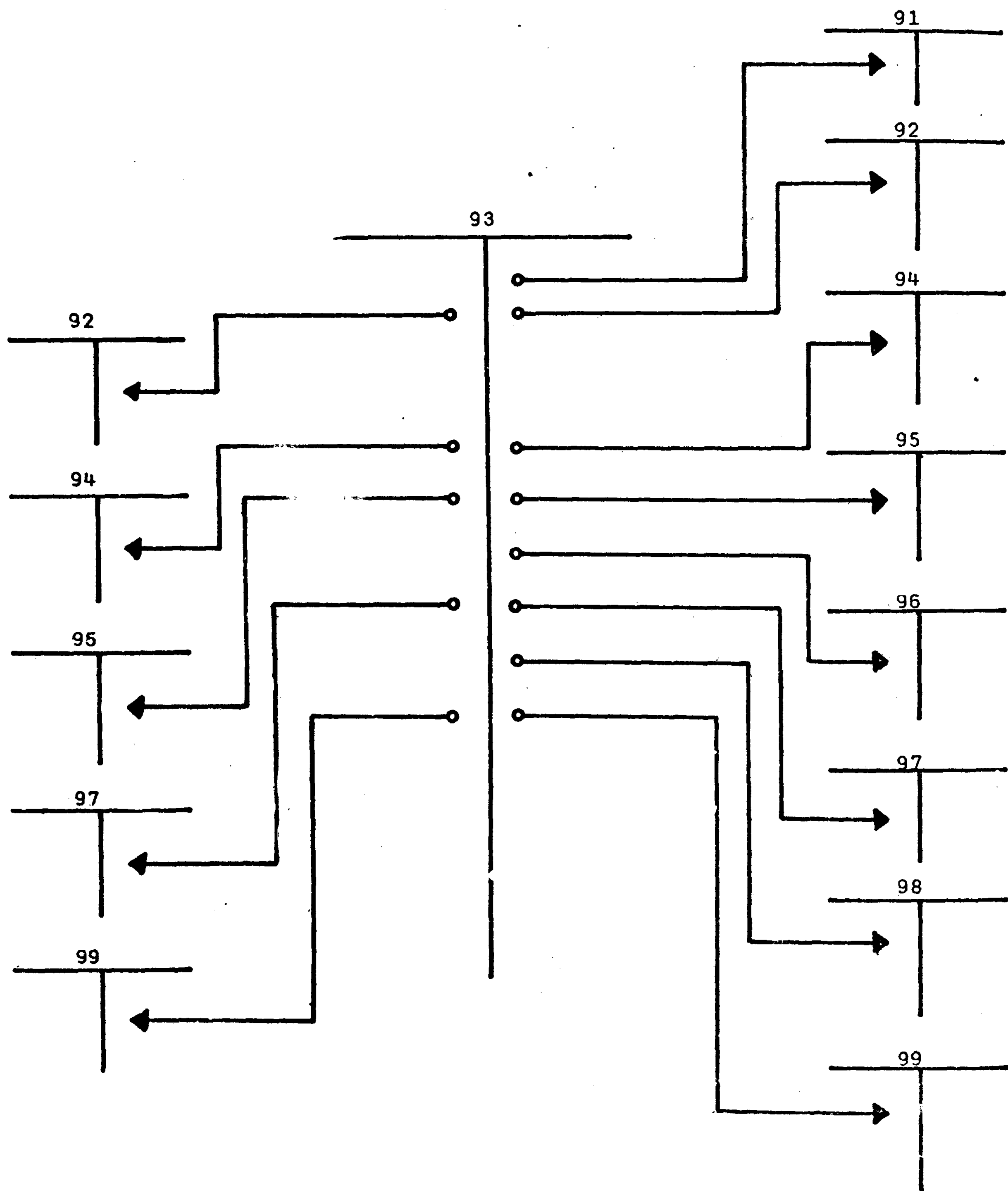
1. Στούς ύπολογαριασμούς του 94 παρακολουθοΰνται τά κάθε είδους, μορφής καί κατηγορίας άποθέματα τής οίκονομικής μονάδας, είτε προέρχονται άπό άγορά, είτε παράγονται άπό τήν ίδια τή μονάδα.

2. 'Ο λογαριασμός 94 άναπτύσσεται σέ ύποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, στούς όποίους παρακολουθοΰνται οί κατηγορίες τών άποθεμάτων τής όμάδας 2 τής γενικής λογιστικής. 'Η άναλυτική λογιστική άναλύει παραπέρα τίς γενικές κατηγορίες τών άποθεμάτων κατά τρόπο πού νά άνταποκρίνεται καλύτερα στήν έξυπηρέτηση τών άναγκών τής κοστολογήσεως, τοΰ προσδιορισμοΰ τών βραχύχρονων άποτελεσμάτων, τής άναλύσεως τών άποτελεσμάτων κατά κλάδους ή κέντρα δραστηριότητας ή φορείς ευθύνης καί τοΰ έλέγχου τών άποθεμάτων πού άποβλέπει στήν άποτελεσματική διαχείρισή τους.

3. Τό τελευταίο όριο άναλύσεως τών ύπολογαριασμών τοΰ 94 είναι ή μερίδα άποθήκης, στήν όποία παρακολουθείται ή τελευταία ύποδιαίρεση τής συγκεκριμένης κατηγορίας άποθέματος, όπως π.χ. στά έμπορεύματα, ή μερίδα άποθήκης άντιπροσωπεύει τό είδος, ένδεχόμενα δέ καί τήν ποιότητα. 'Η τελευταία ύποδιαίρεση κάθε κατηγορίας άποθεμάτων ύπαγορεύεται, είτε άπό διαχειριστικές καί κοστολογικές άνάγκες, είτε άπό ύποχρεωτικής έφαρμογής κανόνες δικαίου.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ

λειτουργίας τοῦ Λ/. 93 " κόστος παραγωγῆς (παραγωγή σέ ἐξέλιξη) "



Ἡ τελευταία ὑποδιαίρεση κάθε κατηγορίας ἀποθεμάτων παρακολουθεῖται σέ περισσότερες ἀπό μία μερίδες ἀποθήκης, ὅταν τό ἴδιο ἀπόθεμα βρίσκεται σέ περισσότερους ἀπό ἕναν ἀποθηκευτικούς χώρους.

Οἱ λογαριασμοί τῆς τελευταίας ὑποδιαιρέσεως τῶν ἀποθεμάτων τηροῦνται κατά ποσότητα καί ἀξία. Ἐξαίρεση ἀπό τόν κανόνα αὐτό εἶναι δυνατό νά γίνεται γιά ὁρισμένες κατηγορίες ἀναλώσιμων ὑλικῶν πού θεωροῦνται ὅτι ἀναλώνονται ἀμέσως μέ τήν παραλαβή τους. Τά ἀναλώσιμα αὐτά ὑλικά εἶναι δυνατό νά παρακολουθοῦνται, εἴτε στό σύνολό τους, εἴτε κατά ὁμάδες, μόνο κατά ἀξία.

4. Οἱ λογαριασμοί τῶν ἀποθεμάτων κινοῦνται μόνο ὅταν αὐτά εἰσάγονται σέ κάποιο ἀποθηκευτικό χῶρο καί ἔτσι γίνονται ἀντικείμενο ποσοτικοῦ ἐλέγχου. Ἀποθηκευτικός χῶρος θεωρεῖται καί ἕνα παραγωγικό μέσο ἤ μέσο ἀποθηκεύσεως, ἐνταγμένο στό σύστημα τῆς παραγωγικῆς διαδικασίας, ὅπου, π.χ. τό ἡμιτελές προϊόν, παραμένει προσωρινά ἀποθηκευμένο ὥσπου νά διακινηθεῖ στήν ἑπόμενη φάση ἤ στό ἑπόμενο στάδιο κατεργασίας.

5. Ἀποθέματα (π.χ. ὑλικά) τρίτων πού βρίσκονται στά χέρια τῆς οἰκονομικῆς μονάδας παρακολουθοῦνται ἀναλυτικά σέ λογαριασμούς τάξεως. Ἀποθέματα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πού βρίσκονται στά χέρια τρίτων παρακολουθοῦνται σέ ξεχωριστές μερίδες ἀποθήκης, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρακάτω περίπτωση 13.

6. Ἡ παραγωγή σέ ἐξέλιξη ἤ τά ὑλικά καί ἄλλα εἴδη πού βρίσκονται στό στάδιο τῆς κατεργασίας κατά τή διάρκεια τῆς χρήσεως δέν παρακολουθοῦνται στούς ὑπολογαριασμούς ἀποθεμάτων τοῦ 94, ἐπειδή δέν ἀποτελοῦν ἀντικείμενο παραλαβῆς καί παραδόσεως. Τά ὑλικά αὐτά μεταφέρονται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 94 μόνο κατά τό τέλος τῆς χρήσεως ἤ τῆς περιόδου ὑπολογισμοῦ καί ἔπειτα ἀπό διενέργεια ἀπογραφῆς.

7. Μέ τή λογιστική παρακολούθηση τῆς ποσοτικῆς διακινήσεως

κάθε ἀποθέματος ἐξασφαλίζεται ἡ διαρκής ποσοτική ἀπογραφή τῶν ἀποθεμάτων, δηλαδή ἐξασφαλίζεται σέ κάθε στιγμή ἡ ἀκριβής γνώση τοῦ ποσοτικοῦ ὑπολοίπου κατά μερίδα ἀποθήκης.

Μέ τήν ἀποτίμηση τῶν ποσοτικῶν διακινήσεων τῶν ἀποθεμάτων λειτουργεῖται ἡ διαρκής ἀπογραφή τῶν ἀποθεμάτων, δηλαδή ἡ διαρκής γνώση τῆς ποσότητας καί ἀξίας τῶν ἀποθεμάτων πού βρίσκονται στούς ἀποθηκευτικούς χώρους. Ἡ ἀποτίμηση τῶν ἀποθεμάτων γίνεται σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.205.

Β. <u>Τρόπος λειτουργίας</u>

8. Ὁ λογαριασμός 94 χ ρ ε ῶ ν ε τ α ι στίς ἀκόλουθες περιπτώσεις, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 90.01 κατά τό λογισμό τῶν ἀρχικῶν ἀποθεμάτων στούς λογαριασμούς τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς.

β. 90.02 κατά τό λογισμό τοῦ ὁριστικοποιημένου κόστους ἀγορῶν, κατά τή διάρκεια τῆς χρήσεως, στούς λογαριασμούς τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς, ὅταν δέν προηγεῖται χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 91.

γ. 91.09 μέ τό προϋπολογισμένο κόστος τῶν ἀποθεμάτων, ὅταν δέν εἶναι γνωστό τό ἀκριβές κόστος τους.

δ. Ὑπολογαριασμῶν τοῦ 91, ὅταν προηγεῖται χρέωση τῶν λογαριασμῶν αὐτῶν κατά τήν ἀγορά τῶν ἀποθεμάτων μέ σκοπό τήν ἀνακατάταξη ἤ προομαδοποίησή τους μέ ἄλλα ἀγορασμένα ἀποθέματα.

ε. 93 μέ τό κόστος παραγωγῆς τῶν ἕτοιμων καί ἡμιτελῶν προϊόντων, καθώς καί τῶν ὑποπροϊόντων καί ὑπολειμμάτων καί, στό τέλος τῆς χρήσεως ἤ τῆς περιόδου λογισμοῦ, μέ τό κόστος τῆς παραγωγῆς σέ ἐξέλιξη, ὅπως αὐτό προσδιορίζεται ἔπειτα ἀπό ἀπογραφή.

στ. 94 μέ τό κόστος τῶν ἀποθεμάτων πού διακινοῦνται μεταξύ

τῶν ἀποθηκῶν καί ὑποκαταστημάτων ἤ ἐργοστασίων ὅταν αὐτά δέν τηροῦν αὐτοτελῆ λογιστική.

ζ. 95 μέ τίς θετικές ἀποκλίσεις κόστους ἀγορᾶς, στήν περίπτωση ἐφαρμογῆς πρότυπης κοστολογήσεως, ὅταν οἱ ἀποκλίσεις αὐτές προσδιορίζονται τή στιγμή τῆς παραλαβῆς τῶν ἀποθεμάτων.

η. 97.10.00.01 μέ τήν ἀξία τῶν πλεονασμάτων πού διαπιστώνονται κατά τήν ἀπογραφή, εἴτε αὐτή γίνεται κατά τή διάρκεια, εἴτε κατά τό τέλος τῆς χρήσεως.

θ. 99.01 μέ τήν ἀξία τῶν ἀποθεμάτων πού λαμβάνονται ἀπό ἄλλα κέντρα (π.χ. ἐργοστάσια ἤ ὑποκαταστήματα), στά ὁποῖα τηρεῖται αὐτοτελής ἀναλυτική λογιστική.

9. Ὁ λογαριασμός 94 π ι σ τ ώ ν ε τ α ι στίς ἀκόλουθες περιπτώσεις, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 92 μέ τό κόστος τῶν ἀποθεμάτων πού ἀναλώνονται, ὅταν ἡ ἀξία τους χρεώνεται ἀπευθείας στούς λογαριασμούς τοῦ λειτουργικοῦ κόστους.

β. 93 μέ τό κόστος τῶν ἄμεσων ὑλικῶν παραγωγῆς, ὅταν καταλογίζονται ἀπευθείας στούς λογαριασμούς κόστους παραγωγῆς, χωρίς τή μεσολάβηση τοῦ λογαριασμοῦ 92.

γ. 94 μέ τό κόστος τῶν ἀποθεμάτων πού διακινοῦνται μεταξύ καί τῶν τμημάτων, ἀποθηκῶν/ὑποκαταστημάτων ἤ ἐργοστασίων τά ὁποῖα δέν τηροῦν αὐτοτελή ἀναλυτική λογιστική.

δ. 95 μέ τίς ἀρνητικές ἀποκλίσεις κόστους ἀγορᾶς, ὅταν ἡ οἰκονομική μονάδα ἐφαρμόζει τήν πρότυπη κοστολόγηση καί οἱ ἀποκλίσεις προσδιορίζονται κατά τήν ἀγορά ἤ παραλαβή π.χ. τῶν ὑλικῶν.

ε. 96.20 μέ τό κόστος παραγωγῆς ἤ ἀγορᾶς τῶν πωλημένων ἀποθεμάτων.

στ. 97.10.00.00 μέ τήν ἀξία τῶν ἐλλειμμάτων πού διαπιστώνονται κατά τήν ἀπογραφή, εἴτε κατά τή διάρκεια, εἴτε στό τέλος τῆς χρήσεως.

ζ. 99.02 μέ τό κόστος τῶν ἀποθεμάτων πού ἀποστέλλονται σέ ἄλλα τμήματα, ἀποθῆκες ἤ ὑποκαταστήματα, τά ὁποῖα τηροῦν αὐτοτελή ἀναλυτική λογιστική.

η. π.χ. 90 ἤ 91 μέ τίς μειώσεις τοῦ κόστους ἀγορᾶς τῶν ἀποθεμάτων (ἐκπτώσεις ἤ ἐπιστροφές).

θ. 90, 98 καί 99 μέ τήν ἀξία τῶν ἀποθεμάτων τέλους χρήσεως. κατά τή διενέργεια τῶν ἐγγραφῶν κλεισίματος τῶν λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς.

Γ΄ Διαδικασία ἐνημερώσεως τῶν λογαριασμῶν ἀποθεμάτων

10. Ἡ ἐνημέρωση τῶν λογαριασμῶν ἀποθεμάτων, ὅπως καί τῶν λογαριασμῶν ἐξόδων τῆς ὁμάδας 6, τῶν ἐσόδων τῆς ὁμάδας 7 καί τῶν ἀποτελεσμάτων τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8, γίνεται, εἴτε πρῶτα στή γενική λογιστική καί σέ δεύτερη φάση στήν ἀναλυτική, εἴτε ἀντίστροφα, εἴτε ταυτόχρονα καί στούς δύο τομεῖς τῆς λογιστικῆς (γενικῆς καί ἀναλυτικῆς).

α. Π ε ρ ί π τ ω σ η π ρ ώ τ η : Ἡ πορεία τῶν ἐγγραφῶν ἀρχίζει ἀπό τή γενική λογιστική. Στήν περίπτωση αὐτή οἱ ἀναλυτικοί λογαριασμοί τῶν ἀποθηκῶν τηροῦνται στή γενική λογιστική (ὁμάδα 2) καί ἐνημερώνονται κατά ποσότητα καί ἀξία μέ τήν ἀρχική ἀπογραφή καί τίς ἀγορές, καί μόνο κατά ποσότητα μέ τίς ἀναλώσεις, τίς πωλήσεις καί τίς ἐσωτερικές διακινήσεις.

Σέ δεύτερη φάση, στό τέλος κάθε μέρας ἤ κάθε ἑβδομάδας ἤ κάθε μήνα τό ἀργότερο, τά δεδομένα κινήσεως τῶν ἀποθηκῶν τῆς γενικῆς λογιστικῆς μεταφέρονται στή ἀναλυτική συγκεντρωτικά, κατά ποσότητα καί ἀξία, δηλαδή μεταφέρεται ἡ ἀπογραφή στήν ἀρχή τῆς χρήσεως καί, περιοδικά, μεταφέρονται οἱ ἀγορές, οἱ βιομηχανοποιήσεις, οἱ πωλήσεις (κόστος πωλημένων) καί οἱ ἐσωτερικές διακινήσεις, καθώς καί οἱ ἀντιλογισμοί καί μειώσεις τῶν σχετικῶν λογαριασμῶν. Κατά τίς μεταφορές

αὐτές κινοῦνται οἱ ἑξῆς λογαριασμοί :

- Μέ τήν ἀρχική ἀπογραφή χρεώνεται ὁ 94, μέ πίστωση τοῦ 90.
- Μέ τίς ἀγορές χρεώνεται ὁ 94, μέ πίστωση τοῦ 90 ἤ 91.
- Μέ τό κόστος πωλημένων πιστώνεται ὁ 94, μέ χρέωση τοῦ 96.
- Μέ τίς βιομηχανοποιήσεις πιστώνεται ὁ 94, μέ χρέωση τοῦ 92 ἤ 93.
- Μέ τίς ἐσωτερικές διακινήσεις χρεωπιστώνεται ὁ 94, ἐνδεχόμενα δέ καί ὁ 99.
- Μέ τούς ἀντιλογισμούς καί τίς μειώσεις (π.χ. εκπτώσεις ἀγορῶν ἤ διορθώσεις κλπ.) πιστώνεται ὁ 94 μέ χρέωση τοῦ 90 ἤ 91 ἤ 93 ἤ 94 ἤ 96 ἤ 99 ἤ χρεώνεται ὁ 94 μέ πίστωση τοῦ 92 ἤ 93 ἤ 94 ἤ 96 ἤ 99.

β. Περίπτωση δεύτερη: Ἡ πορεία τῶν ἐγγράφων ἀρχίζει ἀπό τήν ἀναλυτική λογιστική. Στήν περίπτωση αὐτή οἱ ἀναλυτικοί λογαριασμοί τῶν ἀποθηκῶν τηροῦνται κατά ποσότητα καί ἀξία στήν ἀναλυτική λογιστική, ὅπου λογιστικοποιοῦνται τά πρωτογενή παραστατικά κινήσεως τῶν ἀποθεμάτων (ἀπογραφή, ἀγορές, βιομηχανοποιήσεις, πωλήσεις, διακινήσεις). Κατά τή λογιστικοποίηση τῶν παραστατικῶν ἀπογραφῆς (δελτίο ἤ βιβλιο ἀπογραφῆς) καί ἀγορῶν χρεώνονται ἀναλυτικά οἱ λογαριασμοι τῶν ἀποθεμάτων (94), μέ πίστωση τοῦ 90. Τυχόν κονδύλια πού δέν ἐνσωματώνονται στό κόστος ἀποθεμάτων, ὅπως π.χ. ὁ Φ.Κ.Ε., τά ὁποῖα περιλαμβάνονται στά παραστατικά ἀγορῶν, δέν καταχωροῦνται στήν ἀναλυτική λογιστική.

Σέ δεύτερη φάση, ἡμερήσια ἤ τουλάχιστο μέσα στή χρονική περίοδο πού προβλέπεται ἀπό τή νομοθεσία πού ἰσχύει κάθε φορά, ἐνημερώνονται οἱ λογαριασμοί τῆς γενικῆς λογιστικῆς, μόνο κατ'ἀξία, μέ τήν ἀρχική ἀπογραφή καί τίς ἀγορές, καθώς καί μέ τούς ἀντιλογισμούς καί τίς μειώσεις τους, ὡς ἑξῆς :

- Μέ τήν άπογραφή ένάρξεως χρεώνονται οί οίκεΐοι λογαριασμοί άποθεμάτων τής όμάδας 2, κατά τό άνοιγμα τών βιβλίων (έγγραφές ίσολογισμοΰ).

- Μέ τίς άγορές " μετρητοΐς " χρεώνεται ύπολογαριασμός τοΰ 50 μέ τήν όνομασία " άγορές μετρητοΐς " μέ τή συνολική άξία τών παραστατικών καί πιστώνεται ό λογαριασμός τοΰ ταμείου.

- Μέ τίς άγορές " έπί πιστώσει " χρεώνεται ύπολογαριασμός τοΰ 50 μέ τήν όνομασία " άγορές έπί πιστώσει " μέ τή συνολική άξία τών παραστατικών καί πιστώνονται οί άναλυτικοί λογαριασμοί τών προμηθευτών.

- Τουλάχιστο στό τέλος κάθε μήνα, μέ πίστωση τών ύπολογαριασμών τοΰ 50 " άγορές μετρητοΐς " καί " άγορές έπί πιστώσει ", οί όποΐοι λειτουργοΰν ώς ένδιάμεσοι, χρεώνονται οί λογαριασμοί άποθεμάτων τής όμάδας 2 καί ένδεχόμενα άλλοι λογαριασμοί γιά τυχόν κονδύλια πού δέν ένσωματώνονται στό κόστος άποθεμάτων (π.χ. ό 54.00 γιά τό Φ.Κ.Ε. άγορών πρώτων ύλών).

- Μέ τήν αύτή ή όποιαδήποτε άλλη διαδικασία γίνεται ή ένημέρωση τών λογαριασμών, π.χ. μέ τίς έκπτώσεις άγορών ή τούς άντιλογισμούς.

Κάθε οίκονομική μονάδα έχει τή δυνατότητα νά μή χρησιμοποιεΐ τούς διάμεσους λογαριασμούς " άγορές μετρητοΐς " καί " άγορές έπί πιστώσει, μέ τόν όρο ότι ή όργάνωση καί τά μηχανογραφικά μέσα πού χρησιμοποιεΐ διασφαλίζουν κατ'άλλο τρόπο τή λειτουργία τής παραπάνω περιπτώσεως.

Ή συγκεντρωτική ένημέρωση κατά άξία τών λογαριασμών άποθεμάτων τής όμάδας 2 τής γενικής λογιστικής γίνεται μέ βάση στοιχεΐα, εΐτε τοΰ ήμερολογίου άγορών, όταν τηρεΐται, εΐτε τών λογαριασμών άποθεμάτων τοΰ 94.

γ. Π ε ρ ί π τ ω σ η τ ρ ί τ η : Ή ένημέρωση τών λογαριασμών άποθεμάτων μέ τήν άρχική άπογραφή καί τίς άγορές (καθώς καί μέ τίς έκπτώσεις-άντιλογισμούς) γίνεται ταυτόχρονα στούς δύο τομεΐς τής λογιστικής. Ή έφαρμογή τής διαδικασίας αύτής ένημερώσεως προϋποθέτει ότι γιά τίς λογιστικές καταχωρήσεις χρησιμοποιοΰνται ήλεκτρονικοί ύπολογιστές.

Κατά τή διαδικασία τής ταυτόχρονης ένημερώσεως, τά παραστατικά λογιστικοποιήσεως, π.χ. τής άρχικής άπογραφής καί τών άγορών-έκπτώσεων, φέρουν διπλή κωδικαρίθμηση, ώστε νά είναι δυνατή ή τροφοδότηση μέ τό ίδιο παραστατικό τών οίκείων λογαριασμών, τόσο τής γενικής όσο καί τής άναλυτικής λογιστικής, μέ τή βοήθεια κατάλληλων προγραμμάτων τού ήλεκτρονικού διερευνητή.

11. Οί τρόποι άπεικονίσεως τών άγορών στούς λογαριασμούς τής γενικής καί τής άναλυτικής λογιστικής, οί όποίοι περιγράφονται στίς παραπάνω περιπτώσεις, άποτελούν έναλλακτικές λύσεις τού προβλήματος τού αύξημένου κόστους πού δημιουργούν οί διπλές καταχωρήσεις στό σύστημα τής αύτόνομης άναλυτικής λογιστικής έκμεταλλεύσεως. Οί τρόποι αύτοί, οί όποίοι άποβλέπουν στή μείωση τού λειτουργικού κόστους τής αύτονομίας, έπιλέγονται άπό κάθε οίκονομική μονάδα μέ κριτήρια τίς ίδιαίτερες συνθήκες λειτουργίας της.

Δ: <u>Οί έκτός τιμολογίου έκπτώσεις άγορών</u>

12. Οί έκτός τιμολογίου έκπτώσεις άγορών άντιμετωπίζονται όπως καθορίζεται στήν περίπτ. 6 τής παρ. 2.2.203, τόσο στή γενική, όσο καί στήν άναλυτική λογιστική.

Ε: <u>Ή παρακολούθηση τών άποθεμάτων πού άποστέλλονται σέ τρίτους</u>

13. Τά άποθέματα πού άποστέλλονται σέ τρίτους γιά διάφορους λόγους - π.χ. ώς παρακαταθήκες πρός πώληση, γιά ένέχυρο, γιά φύλαξη ή μέ σκοπό τήν προσωρινή παραμονή - παρακολουθούνται στούς ίδιαίτερους ύποχρεωτικούς λογαριασμούς " έμπορεύματα, προϊόντα κλπ. σέ τρίτους ", πού άνοίγονται καί λειτουργούν σάν ύπολογαριασμοί τού 94. Ή παρακολούθηση αύτή γίνεται κατά ποσότητα καί άξία, άναλυτικά γιά κάθε είδος άποθέματος, άποθηκευτικό χώρο καί κατηγορία στήν όποία άνήκει, μέ τρόπο πού νά έξασφαλίζεται, σέ κάθε στιγμή, ή πληροφόρηση γιά τίς άξίες τών άποθεμάτων τής οίκονομικής μονάδας πού βρίσκονται σέ τρίτα πρόσωπα καί γιά τούς είδικούς όρους άπό τούς όποίους διέπονται αύτά.

ΣΤ: <u>Ή παρακολούθηση τών έσωτερικών διακινήσεων άνάμεσα στά διάφορα κέντρα τής οίκονομικής μονάδας</u>

14. Στίς περιπτώσεις πού διακινοῦνται ἀποθέματα μεταξύ ἀποθηκευτικῶν χώρων πού τούς χωρίζει μεγάλη ἀπόσταση, εἶναι δυνατό, γιά νά ἐξασφαλίζεται ὁ ἔλεγχος τῶν διακινήσεων, νά λειτουργοῦν ἐνδιάμεσοι ὑπολογαριασμοί τοῦ 94. Οἱ ὑπολογαριασμοί αὐτοί χρεώνονται ὅταν πραγματοποιεῖται ἡ ἀποστολή τῶν ἀποθεμάτων, μέ πίστωση τῶν οἰκείων ἀναλυτικῶν μερίδων τοῦ εἴδους, καί πιστώνονται κατά τήν παραλαβή του, μέ χρέωση τῶν οἰκείων ἀναλυτικῶν μερίδων τῆς ἀποθήκης παραλαβῆς. Τό σύστημα λειτουργίας ἐνδιάμεσων λογαριασμῶν ἐλέγχου τῶν ἐσωτερικῶν διακινήσεων ἐφαρμόζεται στίς περιπτώσεις πού οἱ διακινήσεις αὐτές γίνονται πρός ἤ ἀπό κέντρα πού δέν τηροῦν αὐτοτελή ἀναλυτική λογιστική. Στήν ἀντίθετη περίπτωση, γιά τίς ἐσωτερικές διακινήσεις παρεμβάλλονται οἱ λογαριασμοί 99.01 καί 99.02.

Οἱ ἐνδιάμεσοι λογαριασμοί ἐλέγχου εἶναι ἐξισωμένοι, ἐφόσον δέν ὑπάρχει ἀνωμαλία ἤ καθυστέρηση παραλαβῆς τῶν ἀποστελλόμενων ἀποθεμάτων. Ἡ ὕπαρξη τυχόν ὑπολοίπων στούς λογαριασμούς αὐτούς συνεπάγεται τήν ἀνάλυση καί τόν ἔλεγχο γιά τόν ἐντοπισμό τῆς αἰτίας (π.χ. ἀνωμαλίας) στήν ὁποία ὀφείλονται τά ὑπόλοιπα αὐτά.

Ἀκολουθεῖ διάγραμμα λειτουργίας τοῦ λογαριασμοῦ 94.

5.216 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 95 "ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ"

Α. Περιεχόμενο καί ὁρολογία

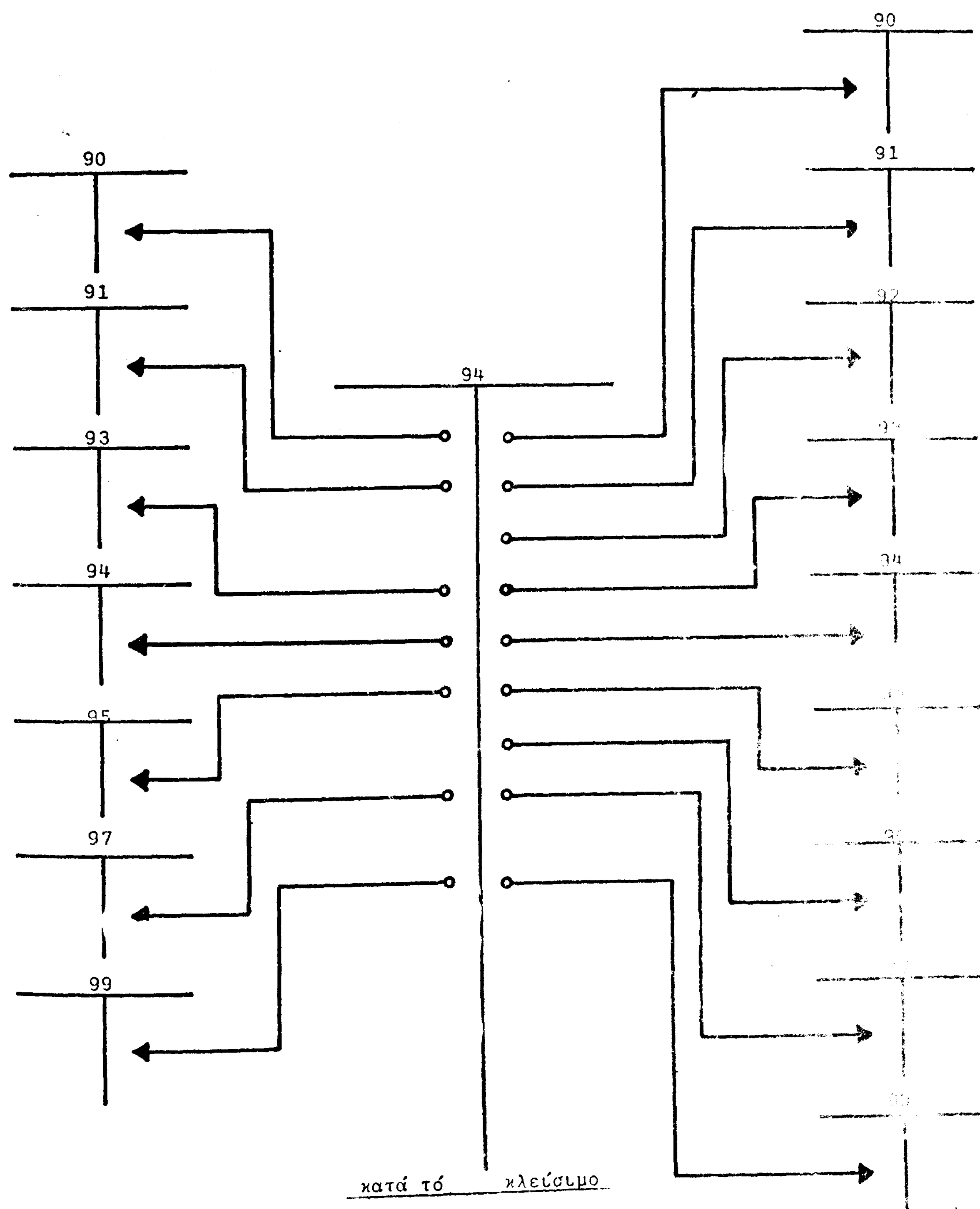
1. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 95 παρακολουθοῦνται οἱ ἀποκλίσεις τοῦ πραγματικοῦ ἀπό τό πρότυπο κόστος, ὅταν ἡ οἰκονομική μονάδα ἐφαρμόζει σύστημα πρότυπης κοστολογήσεως. Οἱ ἀποκλίσεις αὐτές, σύμφωνα καί μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 5.1.301, προσδιορίζονται μέ βάση τό πρότυπο κόστος καί μέ τήν ἀκόλουθη ἰσότητα :

ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ - ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ = ± ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ

Στήν περίπτωση πού τό πρότυπο κόστος εἶναι μεγαλύτερο ἀπό τό πραγματικό, ἡ ἀπόκλιση εἶναι θετική καί ἐπηρεάζει θετικά τά τελικά ἀ-

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ

λειτουργίας τοῦ Λ/. 94 "ἀποθέματα "



ποτελέσματα (κέρδος), ἐνῶ στὴν ἀντίθετη περίπτωση ἡ ἀπόκλιση εἶναι ἀρνητική καί ἐπηρεάζει ἀρνητικά τά τελικά ἀποτελέσματα (ζημία).

2. Σχετικά μέ τή λειτουργία τοῦ λογαριασμοῦ 95 λαμβάνονται ὑπόψη τά ἑξῆς :

α. Ὅταν ἐφαρμόζεται ἡ πρότυπη κοστολόγηση, ἀποκλίσεις ἀνάμεσα στό πρότυπο καί στό πραγματικό κόστος προσδιορίζονται, κατά κανόνα, γιά τά ἀκόλουθα στοιχεῖα :

- Τά ἄμεσα ὑλικά (πρῶτες ὕλες)
- Τήν ἄμεση ἐργασία
- Τά γενικά βιομηχανικά ἔξοδα

β. Οἱ ἀποκλίσεις γιά κάθε κατηγορία ἀπό τίς παραπάνω ἀναλύονται παραπέρα ὡς ἑξῆς :

- Γιά τίς πρῶτες ὕλες : - σέ ἀποκλίσεις ἀποδόσεως
  - σέ ἀποκλίσεις τιμῆς
- Γιά τήν ἄμεση ἐργασία : - σέ ἀποκλίσεις ἀποδοτικότητας
  - σέ ἀποκλίσεις τιμῆς
- Γιά τά γενικά βιομηχανικά ἔξοδα : - σέ ἀποκλίσεις βαθμοῦ ἀπασχολήσεως
  - σέ ἀποκλίσεις ἀποτελεσματικότητας
  - σέ ἀποκλίσεις προϋπολογισμοῦ

γ. Γιά νά ἐξασφαλίζεται ἡ παρακολούθηση τῶν παραπάνω ἀποκλίσεων κατά κέντρο κόστους, κατά φορέα κόστους ἤ κατά ὑπεύθυνο, προσαρμόζεται κατάλληλα ἡ λογιστική παρακολούθηση τῶν στοιχείων τοῦ ὁλικοῦ πραγματικοῦ κόστους κατά λειτουργία, τμῆμα ἤ λειτουργική μονάδα, ἔτσι ὥστε ἀπό τή σύγκρισή του μέ τό πρότυπο κόστος νά προσδιορίζονται οἱ ἀποκλίσεις αὐτές.

δ. Οἱ λογαριασμοί συγκεντρώσεως τοῦ κόστους (92 ἤ 93)

χρεώνονται μέ τό πραγματικό ύψος τῶν κατ'εἶδος ἤ ὁμαδοποιημένων στοιχείων κόστους, ἐκτός, ἴσως, ἀπό τό κόστος τῶν πρώτων ὑλῶν γιά τίς ὁποῖες ἡ ἀπόκλιση τιμῆς εἶναι δυνατό νά προσδιορίζεται,εἴτε γιά ἐκεῖνες πού ἀγοράζονται, εἴτε γιά ἐκεῖνες πού ἀναλώνονται. Οἱ λογαριασμοί αὐτοί πιστώνονται μέ τό πρότυπο,κόστος/τῶν ἕτοιμων ἤ ἡμιτελῶν προϊόντων πού παράγονται, μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 94. Τό ὑπόλοιπο πού δημιουργεῖται στούς λογαριασμούς συγκεντρώσεως τοῦ κόστους ἀντιπροσωπεύει τίς ὁλικές ἀποκλίσεις κόστους παραγωγῆς.

ε. Ἡ ἀνάπτυξη τοῦ λογαριασμοῦ 95 γίνεται ἔτσι ὥστε νά βρίσκεται σέ ἁρμονία μέ τή διάρθρωση τῶν λογαριασμῶν τῶν κέντρων κόστους (92) καί τοῦ κόστους παραγωγῆς (93).

στ. Σχετικά μέ τίς ἀποκλίσεις τιμῶν τῶν πρώτων ὑλῶν ἰσχύουν τά ἀκόλουθα :

- Ὁ προσδιορισμός τους καί οἱ σχετικές λογιστικές ἐγγραφές ἀπεικονίσεώς τους γίνονται εἴτε κατά τήν ἀγορά, εἴτε κατά τή βιομηχανοποίησή τους.

- Στήν πρώτη περίπτωση οἱ λογαριασμοί τῶν πρώτων ὑλῶν τηροῦνται στό πρότυπο κόστος, ἐνῶ στή δεύτερη στό πραγματικό.

- Στήν πρώτη περίπτωση, ὅταν δηλαδή οἱ ἀποκλίσεις τιμῆς τῶν πρώτων ὑλῶν προσδιορίζονται τή στιγμή τῆς ἀγορᾶς τους καί τά ἀποθέματά τους τέλους χρήσεως ἀποτιμοῦνται στό πραγματικό κόστος, οἱ ἀποκλίσεις αὐτές τιμῶν κατανέμονται μεταξύ τῶν ποσοτήτων πού βιομηχανοποιήθηκαν κατά τή διάρκεια τῆς χρήσεως καί ἐκείνων πού παρέμειναν ὡς ἀπόθεμα στό τέλος αὐτῆς. Σέ περίπτωση πού ἡ κατανομή τῶν ἀποκλίσεων κατ'εἶδος καί μονάδα ἀποθεμάτων εἶναι ἀδύνατη ἤ δέν κρίνεται σκόπιμη, οἱ ἀποκλίσεις πού ἀντιστοιχοῦν στά πωλημένα ἀποθέματα καταλήγουν τελικά στό λογαριασμό 98.99 " ἀποτελέσματα χρήσεως ", ἐνῶ οἱ ἀποκλίσεις πού ἀντιστοιχοῦν στά ἀποθέματα ἀπογραφῆς ἐμ-

φανίζονται σέ εἰδικούς ὑπολογαριασμούς τῶν ἀποθεμάτων αὐτῶν (94) συγκεντρωτικά ἤ κατά κατηγορίες καί κατά τή νέα χρήση ἀκολουθοῦν τήν τύχη τῶν νέων ἀποκλίσεων.

ζ. Σέ περίπτωση πού τά ἀποθέματα ἕτοιμων καί ἡμιτελῶν προϊόντων παραλαμβάνονται καί καταχωροῦνται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς ἀποθεμάτων τοῦ 94 σέ τιμές πρότυπου κόστους καί κατά τήν ἀπογραφή τέλους χρήσεως ἀποτιμοῦνται σέ τιμές πραγματικοῦ κόστους, ἡ ὁλική ἀπόκλιση τοῦ κόστους παραγωγῆς κατανέμεται ἀνάμεσα στά πωλημένα καί στά ἀποθέματα ἀπογραφῆς τέλους χρήσεως. Σχετικά μέ τόν τρόπο ἀντιμετωπίσεως τῶν δυσκολιών ἤ τήν ἀδυναμία κατανομῆς τῶν ἀποκλίσεων, π.χ. τοῦ κόστους παραγωγῆς κατά μονάδα προϊόντων, ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται παραπάνω (στ) γιά τίς ἴδιες δυσκολίες ἤ ἀδυναμίες στήν περίπτωση τῶν πρώτων ὑλῶν.

Β: <u>Τρόπος λειτουργίας</u>

3. Ὁ λογαριασμός 95 χ ρ ε ώ ν ε τ α ι στίς ἀκόλουθες περιπτώσεις, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 90.02 μέ τίς ἀρνητικές ἀποκλίσεις τιμῆς τῶν εἰδῶν (π.χ. πρώτων ὑλῶν) πού ἀγοράζονται,ὅταν ὁ προσδιορισμός τῶν ἀποκλίσεων αὐτῶν γίνεται κατά τήν ἀγορά τους.

β. 91.09 μέ τίς ἀρνητικές ἀποκλίσεις τιμῆς τῶν εἰδῶν (π.χ. πρώτων ὑλῶν) πού ἀγοράζονται, ὅταν κατά τήν παραλαβή τους δέν εἶναι γνωστό τό πραγματικό κόστος, ὁπότε ἡ καταχώρησή τους στούς λογαριασμούς ἀποθεμάτων (χρέωση τοῦ 94 μέ πίστωση τοῦ 91.09) γίνεται μέ τό πρότυπο κόστος. Μετά τόν προσδιορισμό τοῦ πραγματικοῦ κόστους χρεώνεται ὁ λογαριασμός 91.09 μέ πίστωση τοῦ 90.02. Ἡ διαφορά ἀνάμεσα στή χρέωση καί τήν πίστωση τοῦ 91.09 μεταφέρεται στό λογαριασμό 95, ἐφόσον ἀκολουθεῖται ἡ διαδικασία παρακολουθήσεως τῶν ἀποθεμάτων πού ἀγοράζονται στό πρότυπο κόστος.

γ. 92 μέ τίς ἀρνητικές ἀποκλίσεις στοιχείων κόστους τῶν

κέντρων κόστους, ὅταν οἱ ἀντίστοιχοι λογαριασμοί χρεώνονται σέ τιμές πραγματικοῦ κόστους καί πιστώνονται σέ τιμές πρό- του κόστους.

δ. 93 μέ τίς ἀρνητικές ἀποκλίσεις τοῦ κόστους παραγωγῆς, ὅταν οἱ ὑπολογαριασμοί τοῦ 93 χρεώνονται ἀπευθείας μέ τά ἄμεσα ὑλικά σέ τιμές πραγματικοῦ κόστους.

ε. 94 μέ τίς ἀρνητικές ἀποκλίσεις τιμῶν τῶν πρώτων ὑλῶν πού ἀναλώνονται, ὅταν οἱ λογαριασμοί τῶν πρώτων ὑλῶν τηροῦνται σέ τιμές πραγματικοῦ κόστους καί οἱ ἀποκλίσεις τιμῶν προσδιορίζονται κατά τό χρόνο τῆς βιομηχανοποιήσεώς τους.

στ. 94 μέ τίς θετικές ἀποκλίσεις πού ἀνακοστολογοῦνται στό τέλος τῆς χρήσεως, μέ τίς ὁποῖες μειώνεται τό κόστος ἀποθεμάτων, τά ὁποῖα ἐμφανίζονται στήν ἀπογραφή μέ τό πραγματικό τους κόστος.

ζ. 98.99.02 μέ τό πιστωτικό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 95, τό ὁποῖο μεταφέρεται στά ἀποτελέσματα χρήσεως.

4. Ὁ λογαριασμός 95 π ι σ τ ώ ν ε τ α ι στίς ἀκόλουθες περιπτώσεις, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 90.02 μέ τίς θετικές ἀποκλίσεις τιμῆς τῶν εἰδῶν (π.χ. πρώτων ὑλῶν) πού ἀγοράζονται, ὅταν ὁ προσδιορισμός τῶν ἀποκλίσεων αὐτῶν γίνεται κατά τήν ἀγορά τους.

β. 91.09 μέ τίς θετικές ἀποκλίσεις τιμῆς τῶν εἰδῶν (π.χ. πρώτων ὑλῶν) πού δημιουργοῦνται κατά τήν παρεμβολή τοῦ λογαριασμοῦ αὐτοῦ (91.09), ὅταν κατά τήν παραλαβή τους δέν εἶναι γνωστό τό κόστος ἀγορᾶς.

γ. 92 μέ τίς θετικές ἀποκλίσεις στοιχείων κόστους τῶν κέντρων κόστους, ὅταν οἱ ἀντίστοιχοι λογαριασμοί χρεώνονται σέ τιμές πραγματικοῦ κόστους καί πιστώνονται σέ τιμές πρότυπου κόστους.

δ. 93 μέ τίς θετικές άποκλίσεις τοῦ κόστους παραγωγῆς, ὅταν οἱ ὑπολογαριασμοί τοῦ 93 χρεώνονται ἀπευθείας μέ τά ἄμεσα ὑλικά σέ τιμές πραγματικοῦ κόστους.

ε. 94 μέ τίς θετικές ἀποκλίσεις τιμῶν τῶν πρώτων ὑλῶν ποῦ ἀναλώνονται, ὅταν οἱ λογαριασμοί τῶν πρώτων ὑλῶν τηροῦνται σέ τιμές πραγματικοῦ κόστους καί οἱ ἀποκλίσεις τιμῶν προσδιορίζονται κατά τό χρόνο τῆς βιομηχανοποιήσεώς τους.

στ. 94 μέ τίς ἀρνητικές ἀποκλίσεις, οἱ ὁποῖες ἐνσωματώνονται στό κόστος τῶν ἀποθεμάτων τέλους χρήσεως, ὅταν τά ἀποθέματα ἐμφανίζονται στόν ἰσολογισμό μέ τό πραγματικό τους κόστος.

ζ. 98.99.02 μέ τό χρεωστικό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 95, τό ὁποῖο μεταφέρεται στά ἀποτελέσματα χρήσεως.

'Ακολουθεῖ διάγραμμα λειτουργίας τοῦ λογαριασμοῦ 95.

5.217 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 96 " ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ "

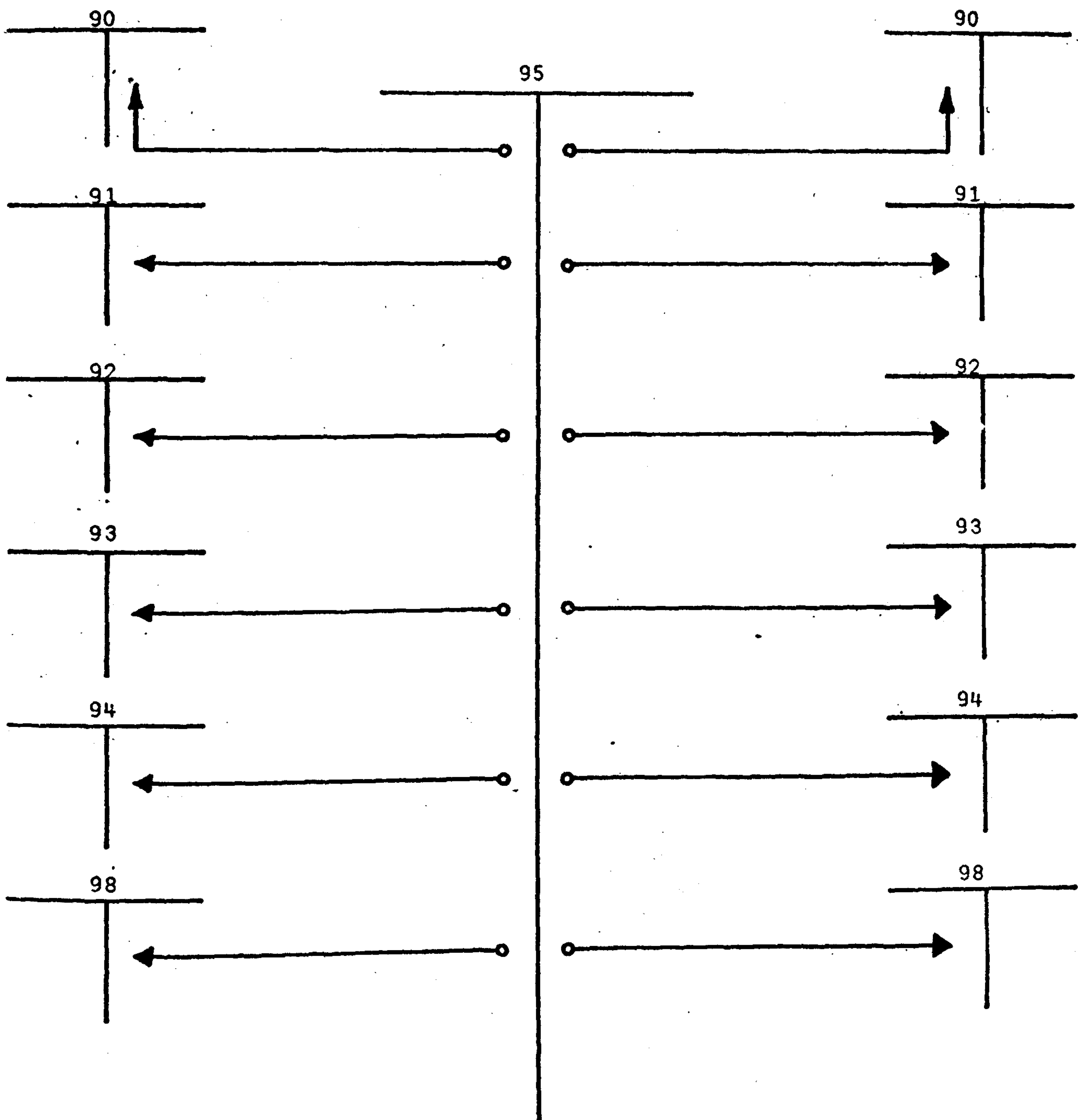
Α'. Περιεχόμενο καί ὁρολογία

1. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 96 παρακολουθοῦνται, σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε οἰκονομικῆς μονάδας, τά ἔσοδα τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 7 τῆς γενικῆς λογιστικῆς, καθώς καί τυχόν ὑπολογιστικά ἔσοδα ποῦ ἐντάσσονται στήν ἀναλυτική λογιστική. Γιά τό σκοπό αὐτό, σύμφωνα μέ τό σχέδιο λογαριασμῶν, προβλέπονται οἱ ὑπολογαριασμοί 96.00 ἕως καί 96.19, οἱ ὁποῖοι ἀναπτύσσονται μέ τρόπο ποῦ νά ἐξυπηρετεῖ τίς ἀνάγκες κάθε οἰκονομικῆς μονάδας.

2. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 96.20 " κόστος παραγωγῆς ἤ ἀγορᾶς πωλημένων ", ὁ ὁποῖος ἀναλύεται σύμφωνα μέ τήν ἀνάπτυξη τῶν ὑπολογαριασμῶν ἐσόδων (96.00 - 96.19), συγκεντρώνεται τό κόστος τῶν πωλημένων ἀποθεμάτων, εἴτε αὐτά προέρχονται ἀπό τήν παραγωγή,

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ

λειτουργίας τοῦ Λ/. 95 "ἀποκλέσεις ἀπό τό πρότυπο κόστος"



εἴτε προέρχονται ἀπό ἀγορές.

3. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 96.21 " ἄμεσα ἔξοδα πωλήσεων " συγκεντρώνονται τά ἔξοδα τῆς λειτουργίας διαθέσεως, τά ὁποῖα θεωροῦνται ἄμεσα ὡς πρός τά πωλημένα ἐμπορεύματα προϊόντα ἤ ὑπηρεσίες.

4. Τά ἔσοδα πού ἐμφανίζονται στούς ὑπολογαριασμούς 96.00 ἕως καί 96.19, τό κόστος πωλημένων (96.20) καί τά ἄμεσα ἔξοδα πωλήσεων (96.21) μεταφέρονται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 96.22 " μικτά ἀναλυτικά ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως " γιά τόν προσδιορισμό τῶν ἀναλυτικῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων (κερδῶν ἤ ζημιῶν) κατά κατηγορίες.

5. Εἶναι δυνατό τά ἔσοδα, ἀντί νά μεταφέρονται πρῶτα στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς 96.00 - 96.19 καί στή συνέχεια στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς προσδιορισμοῦ τῶν μικτῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων τοῦ 96.22, νά μεταφέρονται [illegible] ευθείας στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 96.22, ὅπου, μετά τή [illegible] ρά καί τοῦ κόστους πωλημένων / καί τῶν ἀμέσων ἐξόδων πωλήσεων, γίνεται [illegible] αγκαῖος συσχετισμός τῶν στοιχείων πού διαμορφώνουν τά μικτά ἀναλυτικά ἀποτελέσματα καί προσδιορίζονται ἀναλυτικά τά ἀποτελέσματα αὐτά.

6. Ἡ συγκέντρωση τῶν ἐσόδων, τοῦ κόστους πωλημένων καί τῶν ἄμεσων ἐξόδων πωλήσεως γίνεται σέ ἕνα πρωτοβάθμιο λογαριασμό (96). Σέ κάθε στιγμή τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ αὐτοῦ ἀπεικονίζει τό ὁλικό μικτό ἀποτέλεσμα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ἐφόσον ἔχουν προηγηθεῖ οἱ παραπάνω μεταφορές ὅλων τῶν διαμορφωτικῶν του στοιχείων.

Β: <u>Τρόπος λειτουργίας</u>

7. Οἱ ὑπολογαριασμοί 96.00 - 96.19, στούς ὁποίους συγκεντρώνονται τά ἔσοδα, λειτουργοῦν ὡς ἑξῆς :

- Π ι σ τ ῶ ν ο ν τ α ι στίς ἀκόλουθες περιπτώσεις, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 90.07 μέ τά όργανικά έσοδα κατ'είδος, είτε αυτά καταχωροϋνται προηγούμενα στή γενική λογιστική, είτε λογιστικοποιοϋνται άπευθείας στήν άναλυτική λογιστική, όταν δέ μεσολαβοϋν άνακατατάξεις (91.02) ή προϋπολογιστικές ένσωματώσεις (91.07).

β. 90.10 μέ τά τυχόν ύπολογιστικά έσοδα, όταν αυτά έντάσσονται στήν άναλυτική λογιστική χωρίς τή χρήση τοϋ λογαριασμοϋ 97.01.

γ. 91.02 μέ τά όργανικά έσοδα, τά όποία μεταφέρονται στήν άναλυτική λογιστική μετά άπό προηγούμενη άνακατάταξη στό λογαριασμό 91.

δ. 91.07 μέ τά όργανικά έσοδα πού κατά τήν πραγματοποίησή τους δέν είναι άπόλυτα έκκαθαρισμένα καί γιά τό λόγο αυτό λογίζονται μέ τιμές ύπολογιστικές. Μετά τήν πλήρη έκκαθάρισή τους λογιστικοποιοϋνται μέ χρέωση τοϋ λογαριασμοϋ 90.07 καί πίστωση τοϋ 91.07.

- Χ ρ έ ώ ν ο ν τ α ι στίς άκόλουθες περιπτώσεις, μέ π ί σ τ ω σ η τών λογαριασμών :

α. 90.07 μέ τά μειωτικά κονδύλια τών λογισμένων έσόδων, όπως π.χ. είναι οί έπιστροφές καί οί έκπτώσεις. Σέ περίπτωση πού μέ τίς έκπτώσεις δέν είναι δυνατή ή πίστωση τοϋ συγκεκριμένου άναλυτικοϋ λογαριασμοϋ τοϋ έσόδου, τά άντίστοιχα κονδύλια καταχωροϋνται προσωρινά σέ συγκεντρωτικούς λογαριασμούς έκπτώσεων καί μεταφέρονται στούς οίκείους ύπολογαριασμούς μετά άπό κατανομή.

β. 90.10 μέ τά μειωτικά στοιχεία (π.χ. διορθώσεις) τυχόν ύπολογιστικών έσόδων.

γ. 96.22 κατά τή μεταφορά τών ύπολοίπων τους στούς οίκείους ύπολογαριασμούς προσδιορισμοϋ τών μικτών άναλυτικών άποτελεσμάτων.

8. Ὁ ὑπολογαριασμὸς 96.20 " κόστος παραγωγῆς ἢ ἀγορᾶς πωλημένων " λειτουργεῖ ὡς ἑξῆς :

- Χ ρ ε ὠ ν ε τ α ι, μὲ π ί σ τ ω σ η τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 94, μὲ τὸ κόστος τῶν πωλημένων, εἴτε αὐτὸ εἶναι κόστος παραγωγῆς (π.χ. ἕτοιμα προϊόντα) . , εἴτε εἶναι κόστος ἀγορᾶς (π.χ. ἐμπορεύματα).

- Π ι σ τ ὠ ν ε τ α ι, μὲ χ ρ έ ω σ η τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 96.22, κατὰ τὴ μεταφορὰ τῶν ὑπολοίπων του στοὺς οἰκείους ὑπολογαριασμοὺς προσδιορισμοῦ τῶν μικτῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων.

9. Ὁ ὑπολογαριασμὸς 96.21 " ἄμεσα ἔξοδα πωλήσεων " λειτουργεῖ ὡς ἑξῆς :

- Χ ρ ε ὠ ν ε τ α ι, μὲ π ί σ τ ω σ η τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 92.03 " ἔξοδα λειτουργίας διαθέσεως ", μὲ τὰ ἄμεσα ἔξοδα πωλήσεων.

- Π ι σ τ ὠ ν ε τ α ι, μὲ χ ρ έ ω σ η τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 96.22, κατὰ τὴ μεταφορὰ τῶν ὑπολοίπων του στοὺς οἰκείους ὑπολογαριασμοὺς προσδιορισμοῦ τῶν μικτῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων.

10. Ὁ ὑπολογαριασμὸς 96.22 " μικτὰ ἀναλυτικὰ ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως " λειτουργεῖ ὡς ἑξῆς :

- Π ι σ τ ὠ ν ε τ α ι, μὲ χ ρ έ ω σ η τῶν ὑπολογαριασμῶν 96.00-96.19, κατὰ τὴ μεταφορὰ τῶν ἐσόδων γιὰ τὸν προσδιορισμὸ τῶν μικτῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων, ὅταν τὰ ἔσοδα καταχωροῦνται προηγούμενα στοὺς ὑπολογαριασμοὺς 96.00-96.19, ἢ μὲ χ ρ έ ω σ η τῶν 90.07, 90.10, 91.02 καὶ 91.07, κατὰ περίπτωση, ὅταν τὰ ἔσοδα μεταφέρονται ἀπευθείας στοὺς οἰκείους ὑπολογαριασμοὺς προσδιορισμοῦ τῶν μικτῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων.

- Π ι σ τ ὠ ν ε τ α ι, ἐπίσης, μὲ χ ρ έ ω σ η τοῦ λογαριασμοῦ

98.99 " ἀποτελέσματα χρήσεως ", μέ τίς τυχόν μικτές ἀναλυτικές ζημίες, κατά τή μεταφορά τους στά ἀποτελέσματα χρήσεως.

- Χ ρ ε ώ ν ε τ α ι, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 96.20, μέ τό κόστος πωλημένων, κατά τή μεταφορά τοῦ κόστους τούτου στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς προσδιορισμοῦ τῶν μικτῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων.

- Χ ρ ε ώ ν ε τ α ι, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 96.21, μέ τά ἄμεσα ἔξοδα πωλήσεων, κατά τή μεταφορά τους στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς προσδιορισμοῦ τῶν μικτῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων.

- Χ ρ ε ώ ν ε τ α ι, ἐπίσης, μέ π ί σ τ ω σ η τοῦ λογαριασμοῦ 98.99, μέ τά τυχόν μικτά ἀναλυτικά κέρδη, κατά τή μεταφορά τους στά ἀποτελέσματα χρήσεως.

- Ἀκολουθεῖ διάγραμμα λειτουργίας τοῦ λογαριασμοῦ 96.

5.218 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 97 " ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ "

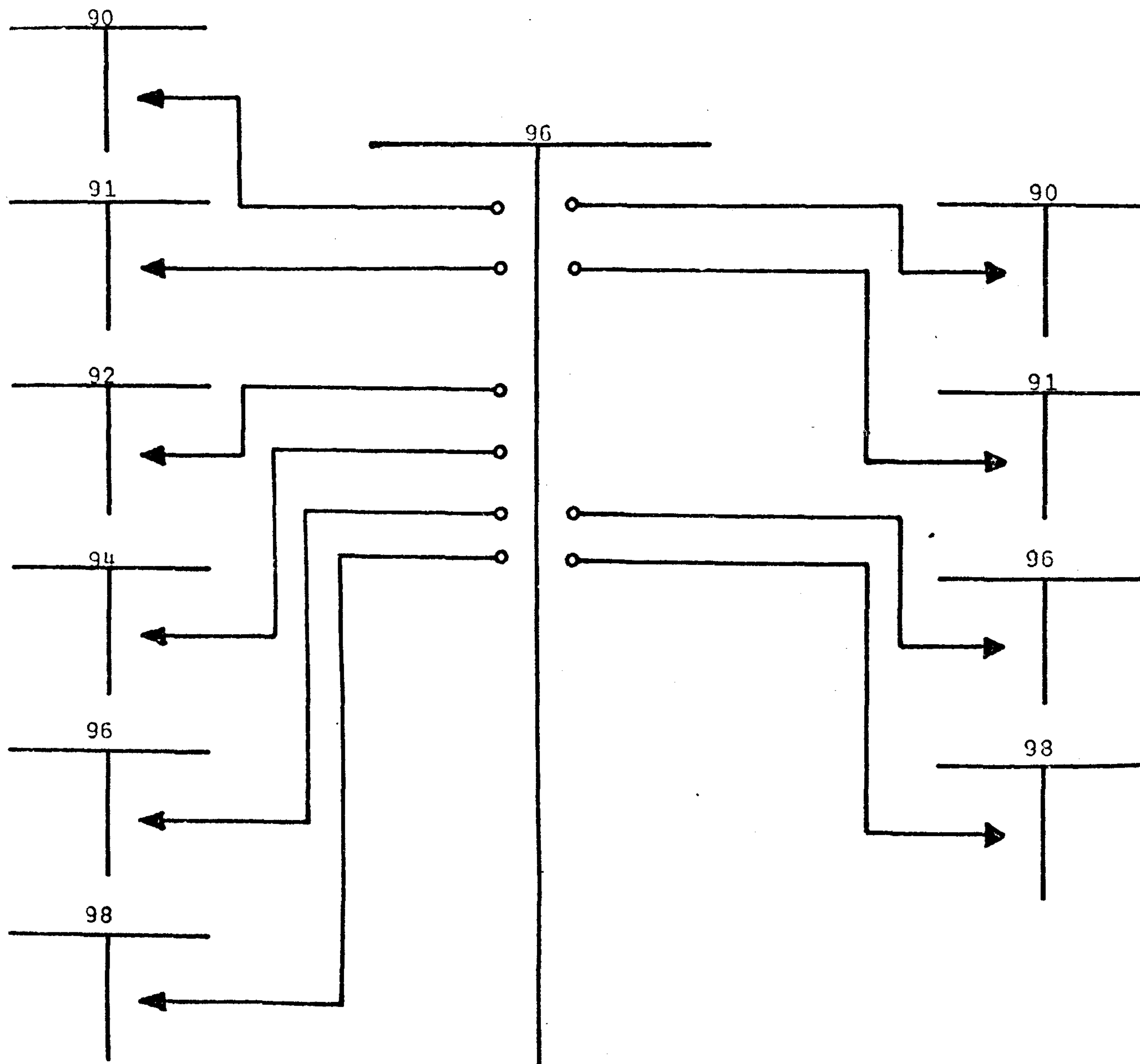
Α. Περιεχόμενο καί ὁρολογία

1. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 97 παρακολουθοῦνται οἱ διαφορές ποῦ δημιουργοῦνται κατά τό λογισμό στό κόστος καί στά ἔσοδα ἤ κατά τόν καταλογισμό στούς τελικούς φορεῖς τῶν ἐξόδων κατ'εἶδος ἤ τῶν ὁμαδοποιημένων στοιχείων κόστους, καθώς καί κατά τή μεταφορά στήν ἀναλυτική λογιστική τῶν ὀργανικῶν ἐσόδων. Οἱ διαφορές αὐτές δημιουργοῦνται στίς ἀκόλουθες περιπτώσεις :

α. Ὅταν τά ὑπολογιστικά ἔξοδα ἐνσωματώνονται στό λειτουργικό κόστος χωρίς νά χρησιμοποιεῖται γιά τό σκοπό αὐτό ὁ λογαριασμός 90.09. Στά ὑπολογιστικά ἔξοδα ἤ στό " κόστος εὐκαιρίας ", περιλαμβάνονται, ἀνάμεσα στά ἄλλα, ἡ ἀμοιβή τοῦ ἐπιχειρηματία στίς ἀτομικές ἤ προσωπικές ἐπιχειρήσεις, ὁ τόκος τοῦ ἰδίου κεφαλαίου καί τά

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ

λειτουργίας τοῦ Λ/.96 " Ἔσοδα-Μικτά ἀναλυτικά ἀποτελέσματα "



αὐτασφάλιστρα, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 11 τῆς παρ. 5.1.302.

β. Ὅταν ἐνσωματώνονται στό λειτουργικό κόστος ἔξοδα κατ' εἶδος ποσοῦ μεγαλύτερου ἀπό ἐκεῖνο πού λογίζεται στή γενική λογιστική. Στήν κατηγορία αὐτή περιλαμβάνονται οἱ διαφορές ἀποσβέσεων, ὅταν τό ὕψος τους πού λογίζεται στήγενική λογιστική εἶναι μικρότερο ἀπό ἐκεῖνο πού κοστολογεῖται στήν ἀναλυτική λογιστική, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση πού κρίνεται ὅτι ἡ ἀπαξίωση καί λειτουργική φθορά τῶν πάγιων στοιχείων ἀντιπροσωπεύουν μεγαλύτερο κατ'ἀξία ποσό ἀπό το ποσό τῶν ἀποσβέσεων πού λογίζονται στή γενική λογιστική.

γ. Ὅταν ἀποτιμοῦνται σέ προσωρινές τιμές τά ὑλικά πού ἀναλώνονται καί οἱ τιμές αὐτές διαφέρουν ἀπό αὐτές πού διαμορφώνονται ὁριστικά. Οἱ διαφορές αὐτές, ὅταν δέν ἀνακοστολογοῦνται, μεταφέρονται στό λογαριασμό 97.02.01 καί τελικά στά ἀποτελέσματα χρήσεως. Ἡ ἴδια διαδικασία ἀκολουθεῖται καί κατά τήν ἀποτίμηση σέ προσωρινές τιμές κόστους τῶν πωλημένων ἀγαθῶν γιά τό σκοπό προσδιορισμοῦ βραχύχρονων ἀποτελεσμάτων.

δ. Ὅταν ὁρισμένα στοιχεῖα κόστους χαρακτηρίζονται ὡς μή κοστολογήσιμα καί μεταφέρονται στά ἀποτελέσματα χρήσεως, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση καταβολῆς ἀποζημιώσεως ἰδιαίτερα μεγάλου ποσοῦ λόγω καταγγελίας συμβάσεως ἐργασίας ὁρισμένου χρόνου, ὅταν δέν ἔχει προηγηθεῖ ὁ σχηματισμός σχετικῶν προβλέψεων.

ε. Ὅταν ἐνσωματώνονται στήν ἀναλυτική λογιστική στοιχεῖα κόστους καί ἐσόδων, γιά τά ὁποῖα δέν εἶναι γνωστές οἱ τιμές, καί ἡ ἐνσωμάτωση αὐτή γίνεται σέ τιμές ὑπολογιστικές (προϋπολογιστικά). Στίς περιπτώσεις αὐτές, ὅταν ὁριστικοποιεῖται τό κόστος καί γίνονται γνωστές οἱ πραγματικές τιμές ἐσόδων, προκύπτουν διαφορές πού μεταφέρονται, γιά τά ἔξοδα στό λογαριασμό 97.02.05 καί γιά τά ἔσοδα στό λογαριασμό 97.03. Ἐνδεικτικά παραδείγματα τέτοιων περιπτώσεων ἀποτελοῦν τά δῶρα Χριστουγέννων καί Πάσχα, τά ἐπιδόματα ἀδειῶν καί τά ἔσοδα ἀπό ἐπιστροφές τόκων λόγω ἐξαγωγῶν.

στ. Ὅταν πραγματοποιοῦνται ἀπογραφές τῶν ἀποθεμάτων, εἴτε στό τέλος, εἴτε κατά τή διαρκεια της χρήσεως καί διαπιστώνονται ποσοτικά ἐλλείμματα ἤ πλεονάσματα. Οἱ διαφορές αὐτές μεταφέρονται σ οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 97.10.00.

ζ. Ὅταν καταλογίζεται τό λειτουργικό κόστος τῶν τμημάτων στό κόστος παραγωγῆς ἤ στό κόστος τῶν τελικῶν φορέων, καθώς ἐπίσης καί ὅταν ἀποτιμᾶται τό ἔργο τῶν βοηθητικῶν ὑπηρεσιῶν, πού ἀπορροφᾶται εἴτε ἀπό τά κύρια, εἴτε ἀπό ἄλλα βοηθητικά τμήματα καί χρησιμοποιοῦνται προσωρινές τιμές κατά τήν ἀποτίμηση τῶν μονάδων ἔργου πού παρέχεται ἀπό ἕνα κέντρο πρός ἕνα ἄλλο. Ἐνδεικτικό παράδειγμα τέτοιας περιπτώσεως ἀποτελεῖ τό ἑξῆς : Τό βοηθητικό τμῆμα τῆς ἀτμοπαραγωγῆς παρέχει ἀτμό στά κύρια παραγωγικά τμήματα καί στό μηχανουργεῖο καί ἠλεκτρολογεῖο, πού εἶναι βοηθητικά. Τό τμῆμα ὅμως αὐτό τῆς ἀτμοπαραγωγῆς τροφοδοτεῖται μέ ἠλεκτρικό ρεῦμα ἀπό τήν ἠλεκτροπαραγωγή καί ἀπορροφάει ἐργασία συντηρήσεως τῶν ἐγκαταστάσεών του ἀπό τό μηχανουργεῖο. Ἡ χρεωπίστωση τῶν λογαριασμῶν τῶν τμημάτων, κύριων καί βοηθητικῶν, γίνεται μέ βάση μία κατά προσέγγιση ὑπολογιζόμενη τιμή τοῦ ρεύματος, τοῦ ἀτμοῦ καί τῆς ἐργασίας συντηρήσεως. Ἀνάμεσα στίς προσωρινές τιμές καί τίς τιμές πού διαμορφώνονται ὁριστικά προκύπτουν διαφορές, οἱ ὁποῖες, ὅταν δέν ἀνακοστολογοῦνται, μεταφέρονται στό λογαριασμό 97.10.01.

η. Ὅταν ἐφαρμόζεται τό σύστημα τῆς ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως τοῦ κόστους παραγωγῆς ἤ τοῦ κόστους τῶν τελικῶν φορέων μέ τά σταθερά στοιχεῖα κόστους π.χ. τῶν τμημάτων, ὅπως ἀναλύεται στήν παρ. 5.1.5. Οἱ διαφορές πού προκύπτουν ἀπό τή διακύμανση τοῦ βαθμοῦ απασχολήσεως μεταφέρονται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 97.10.06.

2. Ἀπό ὅλες τίς παραπάνω περιπτώσεις, πού ἀναφέρονται ἐνδεικτικά, προκύπτουν εἴτε διαφορές ἐνσωματώσεως, εἴτε διαφορές καταλογισμοῦ.

Διαφορές ἐνσωματώσεως εἶναι ἐκεῖνες πού προκύπτουν κατά τό λογισμό τῶν κατ'εἶδος στοιχείων κόστους καί

τῶν ἐσόδων στούς λογαριασμούς τοῦ λειτουργικοῦ κόστους καί τῶν ὀργανικῶν ἐσόδων τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς.

Διαφορές καταλογισμοῦ εἶναι ἐκεῖνες πού προκύπτουν κατά τόν καταλογισμό στούς ἐνδιάμεσους καί τελικούς φορεῖς τοῦ λειτουργικοῦ κόστους.

Β. Τρόπος λειτουργίας

3. Ὁ ὑπολογαριασμός 97.00 " διαφορές ἐνσωματώσεως ὑπολογιστικῶν ἐξόδων καί ἀποσβέσεων ", πού κινεῖται στήν περίπτωση πού τά τυχόν ὑπολογιστικά ἔξοδα καί οἱ τυχόν διαφορές ἀποσβέσεων ἐντάσσονται στήν ἀναλυτική λογιστική μέσω τοῦ λογαριασμοῦ αὐτοῦ καί ὄχι τοῦ 90.09, λειτουργεῖ ὡς ἑξῆς :

- Πιστώνεται μέ τά ὑπολογιστικά ἔξοδα ἤ τίς διαφορές ἀποσβέσεων πού ἐντάσσονται στήν ἀναλυτική λογιστική, μέ χρέωση τῶν λογαριασμῶν :

  α. 91.00, 91.01 καί 91.05 κατά τήν ἐνσωμάτωση τῶν ὑπολογιστικῶν ἐξόδων καί ἀποσβέσεων στούς λογαριασμούς ἀνακατατάξεως ἐξόδων, ἐφόσονμεσολαβεῖ τέτοια ἀνακατάταξη.

  β. 92 κατά τήν ἐνσωμάτωση τῶν ἐξόδων αὐτῶν στό λειτουργικό κόστος, ἐφόσονδέν προηγεῖται ἀνακατάταξή τους.

- Χρεώνεται, μέ πίστωση τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 98.99.03 τῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως, μέ τό πιστωτικό του ὑπόλοιπο, τό ὁποῖο, μέ τό σύστημα αὐτό (καί ὄχι μέσω τοῦ 90.09), ἐπηρεάζει ἰσόποσα τά ἀποτελέσματα χρήσεως καί δημιουργεῖ ὁλικό καθαρό ἀποτέλεσμα χρήσεως ἴσο μέ ἐκεῖνο τῆς γενικῆς λογιστικῆς.

4. Ὁ ὑπολογαριασμός 97.01 " διαφορές ἐνσωματώσεως ὑπολογιστικῶν ἐσόδων ", πού κινεῖται στήν περίπτωση πού τά τυχόν ὑπολογιστικά ἔσοδα ἐντάσσονται στήν ἀναλυτική λογιστική μέσω τοῦ λογαριασμοῦ

αὐτοῦ καί ὄχι τοῦ 90.10, λειτουργεῖ ὡς ἑξῆς :

- Χρεώνεται μέ τά ὑπολογιστικά ἔσοδα πού ἐντάσσονται στήν ἀναλυτική λογιστική, μέ πίστωση τῶν λογαριασμῶν:

α. 91.02 κατά τήν ἐνσωμάτωση τῶν ὑπολογιστικῶν ἐσόδων στούς λογαριασμούς ἀνακατατάξεως ἤ ὁμαδοποιήσεως ἐσόδων, ἐφόσον μεσολαβεῖ τέτοια ἀνακατάταξη ἤ ὁμαδοποίηση.

β. 96.00 - 96.19 ἤ 96.22 κατά τήν ἐνσωμάτωση τῶν ἐσόδων αὐτῶν ἀπευθείας στούς λογαριασμούς τῶν μικτῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων, ἐφόσονδέν προηγεῖται ἀνακατάταξη ἤ ὁμαδοποίησή τους.

- Πιστώνεται, μέ χρέωση τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 98.99.03 τῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως, μέ τό χρεωστικό του ὑπόλοιπο, τό ὁποῖο, μέ τό σύστημα αὐτό (καί ὄχι μέσω τοῦ 90.10), ἐπηρεάζει ἰσόποσα τά ἀποτελέσματα χρήσεως καί δημιουργεῖ ὀλικό καθαρό ἀποτέλεσμα χρήσεως ἴσο μέ ἐκεῖνο τῆς γενικῆς λογιστικῆς.

5. Ὁ ὑπολογαριασμός 97.02 " διαφορές ἐνσωματώσεως ἐξόδων-κόστους ἀποθεμάτων " λειτουργεῖ ὡς ἑξῆς :

- Χρεώνεται μέ τίς χρεωστικές διαφορές πού δημιουργοῦνται, μέ πίστωση τῶν ἑξῆς λογαριασμῶν :

α. 90.06 μέ τό τμῆμα τῶν κατ'εἶδος ἐξόδων πού δέν ἐνσωματώνεται στό λειτουργικό κόστος ἤ στό κόστος παραγωγῆς, ἐπειδή χαρακτηρίζεται ὡς μή κοστολογούμενο.

β. 91.00 ἤ 91.01 μέ τά μή κοστολογούμενα στοιχεῖα κόστους, ὅταν προηγεῖται ἀνακατάταξή τους στό λογαριασμό 91.

γ. 91.05 μέ τά ἴδια παραπάνω μή κοστολογούμενα στοιχεῖα κόστους, ὅταν προηγεῖται καταχώρησή τους στό λογαριασμό αὐτό (91.05) μέ σκοπό νά μεριστοῦν στά κέντρα ἤ τούς φορεῖς κόστους.

δ. 91.06 μέ τά ἴδια, παραπάνω, μή κοστολογούμενα στοιχεῖα κόστους, ὅταν προηγεῖται ἡ ἐνσωμάτωσή τους στήν ἀναλυτική λογιστική, μέσω τοῦ λογαριασμοῦ αὐτοῦ (91.06), μέ ὑπολογιστικές τιμές.

ε. 91.06 μέ τίς χρεωστικές διαφορές μεταξύ τῆς προϋπολογιστικά λογισμένης ἀξίας ἐξόδων καί τῆς πραγματικῆς.

στ. 91.09 μέ τίς χρεωστικές διαφορές μεταξύ τῆς ἀξίας τῶν ἀποθεμάτων πού λογίζονται μέ βάση προϋπολογιστικές τιμές καί τῆς ὁριστικῆς ἀξίας τους.

ζ. 94 μέ τίς χρεωστικές διαφορές πού προκύπτουν κατά τήν ἀποτίμηση τῶν ἀποθεμάτων πού ἀναλώνονται ἤ πωλοῦνται σέ τιμές μικρότερες ἀπό τίς τιμές πραγματικοῦ κόστους τους, ὅταν οἱ διαφορές αὐτές δέν ἀνακοστολογοῦνται καί ἐφόσον δέν ἐφαρμόζεται σύστημα πρότυπης κοστολογήσεως.

η. 98.99.03 μέ τά πιστωτικά ὑπόλοιπα τῶν ὑπολογαριασμῶν του (τοῦ 97.02) κατά τή μεταφορά τους στά ἀποτελέσματα χρήσεως.

Π ι σ τ ῶ ν ε τ α ι μέ τίς πιστωτικές διαφορές πού δημιουργοῦνται, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν ἑξῆς λογαριασμῶν :

α. 91.06 μέ τίς πιστωτικές διαφορές μεταξύ τῆς προϋπολογιστικά λογισμένης ἀξίας ἐξόδων καί τῆς πραγματικῆς.

β. 91.09 μέ τίς πιστωτικές διαφορές μεταξύ τῆς ἀξίας τῶν ἀποθεμάτων πού λογίζονται μέ βάση προϋπολογιστικές τιμές καί τῆς ὁριστικῆς ἀξίας τους.

γ. 94 μέ τίς πιστωτικές διαφορές πού προκύπτουν κατά τήν ἀποτίμηση τῶν ἀποθεμάτων, τά ὁποῖα ἀναλώνονται ἤ πωλοῦνται σέ μεγαλύτερες τιμές ἀπό τίς τιμές πραγματικοῦ τους κόστους, ὅταν οἱ διαφορές αὐτές δέν ἀνακοστολογοῦνται καί ἐφόσον δέν ἐφαρμόζεται σύστημα πρότυπης κοστολογήσεως.

δ. 98.99.03 μέ τά χρεωστικά ὑπόλοιπα τῶν ὑπολογαριασμῶν του (τοῦ 97.02) κατά τή μεταφορά τους στά ἀποτελέσματα χρήσεως.

6. Ὁ ὑπολογαριασμός 97.03 " διαφορές πραγματοποιημένων-λογισμένων ἐσόδων " λειτουργεῖ ὡς ἑξῆς :

- Χ ρ ε ῶ ν ε τ α ι μέ τίς χρεωστικές διαφορές πού δημιουργοῦνται κατά τό λογισμό ἐσόδων στήν ἀναλυτική λογιστική, σέ τιμές προϋπολογιστικές, μέ π ί σ τ ω σ η τοῦ λογαριασμοῦ 91.07. Χ ρ ε ῶ ν ε τ α ι ἐπίσης μέ τά πιστωτικά ὑπόλοιπα τῶν ὑπολογαριασμῶν του (τοῦ 97.03) κατά τή μεταφορά τους στά ἀποτελέσματα χρήσεως, μέ π ί σ τ ω σ η τοῦ λογαριασμοῦ 98.99.03.

- Π ι σ τ ῶ ν ε τ α ι μέ τίς πιστωτικές διαφορές πού δημιουργοῦνται κατά τό λογισμό ἐσόδων στήν ἀναλυτική λογιστική σέ τιμές προϋπολογιστικές, μέ χ ρ έ ω σ η τοῦ λογαριασμοῦ 91.07. Π ι σ τ ῶ ν ε τ α ι ἐπίσης μέ τά χρεωστικά ὑπόλοιπα τῶν ὑπολογαριασμῶν του (τοῦ 97.03) κατά τή μεταφορά τους στά ἀποτελέσματα χρήσεως, μέ χ ρ έ ω σ η τοῦ λογαριασμοῦ 98.99.03.

Μέ τίς παραπάνω διαφορές χρεωπιστώνεται ὁ λογαριασμός 97.03, μόνο ὅταν οἱ διαφορές αὐτές δέ μεταφέρονται ἀπευθείας στούς οἰκείους λογαριασμούς ἐσόδων ἤ μικτῶν ἀποτελεσμάτων ἐκμεταλλεύσεως τοῦ λογαριασμοῦ 96.

7. Ὁ ὑπολογαριασμός 97.10 " διαφορές καταλογισμοῦ " λειτουργεῖ ὡς ἑξῆς :

- Χ ρ ε ῶ ν ε τ α ι μέ τίς χρεωστικές διαφορές πού προκύπτουν στίς ἀκόλουθες περιπτώσεις, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν ἀντίστοιχων λογαριασμῶν :

α. 92 κατά τόν καταλογισμό τοῦ λειτουργικοῦ κόστους τῶν τμημάτων, κύριων καί βοηθητικῶν, εἴτε μεταξύ τους, εἴτε στό κόστος παραγωγῆς, εἴτε στούς τελικούς φορεῖς.

β. 92 ἤ 93 ὅταν ἐφαρμόζεται σύστημα ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως καί τά διάφορα τμήματα ὑποαπασχολοῦνται, ὁπότε προκύπτουν χρεωστικές διαφορές.

γ. 93 κατά τήν ἀπογραφή, ὅταν διαπιστώνονται ἐλλείμματα στά ἀποθέματα πού βρίσκονται στή παραγωγική διαδικασία (παραγωγή σέ ἐξέλιξη).

δ. 94 κατά τήν ἀπογραφή, ὅταν διαπιστώνονται ἐλλείμματα στά ἀποθέματα.

ε. 98.99.03 μέ τά πιστωτικά ὑπόλοιπα τῶν ὑπολογαριασμῶν του (τοῦ 97.10) κατά τή μεταφορά τους στά ἀποτελέσματα χρήσεως.

Π ι σ τ ώ ν ε τ α ι μέ τίς πιστωτικές διαφορές πού προκύπτουν στίς ἀκόλουθες περιπτώσεις, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν ἀντίστοιχων λογαριασμῶν :

α. 92 κατά τόν καταλογισμό τοῦ λειτουργικοῦ κόστους τῶν τμημάτων, κύριων καί βοηθητικῶν, εἴτε μεταξύ τους, εἴτε στό κόστος παραγωγῆς, εἴτε στούς τελικούς φορεῖς.

β. 92 ἤ 93, ὅταν ἐφαρμόζεται σύστημα ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως καί στά διάφορα τμήματα ἡ πραγματική ἀπασχόληση ὑπερβαίνει τήν κανονική, ὁπότε προκύπτουν πιστωτικές διαφορές.

γ. 93 κατά τήν ἀπογραφή, ὅταν διαπιστώνονται πλεονάσματα στά ἀποθέματα πού βρίσκονται στήν παραγωγική διαδικασία (παραγωγή σέ ἐξέλιξη).

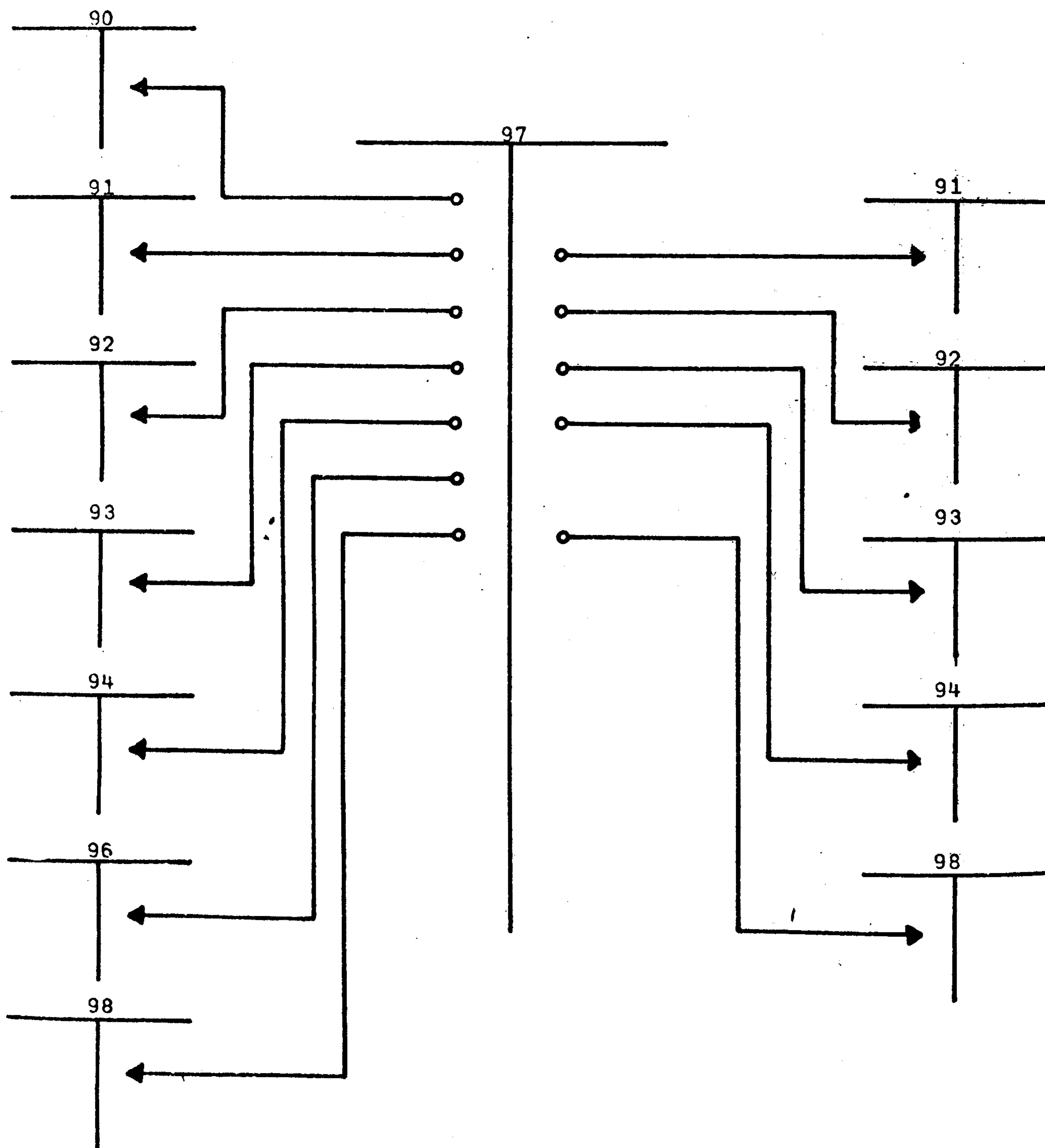
δ. 94 κατά τήν ἀπογραφή, ὅταν διαπιστώνονται πλεονάσματα στά ἀποθέματα.

ε. 98.99.03 μέ τά χρεωστικά ὑπόλοιπα τῶν ὑπολογαριασμῶν του (τοῦ 97.10) κατά τή μεταφορά τους στά ἀποτελέσματα χρήσεως.

Ἀκολουθεῖ διάγραμμα λειτουργίας τοῦ λογαριασμοῦ 97.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ

λειτουργίας τοῦ Λ/. 97 " διαφορές ἐνσωματώσεως καί καταλογισμοῦ "



5.219 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 98 " ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ "

Α' Περιεχόμενο καί ὁρολογία

1. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 98, στό τέλος κάθε περιόδου λογισμοῦ ἤ στό τέλος κάθε χρήσεως, συγκεντρώνονται τά ὑπόλοιπα ὅλων τῶν ἀποτελεσματικῶν λογαριασμῶν, στούς ὁποίους ἀπεικονίζονται τά ὀργανικά καί τά ἀνόργανα ἀποτελέσματα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Συγκεκριμένα, στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 98 μεταφέρονται :

α. Τά μικτά ὀργανικά ἀποτελέσματα,ἀπό τούς ὑπολογαριασμούς μικτῶν ἀποτελεσμάτων τοῦ 96.

β. Τά ἔξοδα πού βαρύνουν τό κόστος τῶν λειτουργιῶν διοικητικῆς, ἐρευνῶν-ἀναπτύξεως, διαθέσεως καί χρηματοοικονομικῆς, ἀπό τούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 92.

γ. Τά τυχόν ὑπολογιστικά ἔξοδα καί οἱ τυχόν διαφορές ἀποσβέσεων πού βαρύνουν τό κόστος τῶν παραπάνω (β) λειτουργιῶν, ἀπό τούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 92.

δ. Οἱ ἀποκλίσεις ἀπό τό πρότυπο κόστος, ὅταν ἐφαρμόζεται σύστημα πρότυπης κοστολογήσεως, ἀπό τούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 95.

ε. Οἱ διαφορές ἐνσωματώσεως καί καταλογισμοῦ,ἀπό τούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 97.

στ. Τά ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἀποτελέσματα τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8 τῆς γενικῆς λογιστικῆς, τά ὁποῖα μεταφέρονται στό λογαριασμό 98, εἴτε μέσω τοῦ λογαριασμοῦ 90 ὅταν εἶναι ὁριστικά, εἴτε μέσω τοῦ λογαριασμοῦ 91.08 ὅταν ἐνσωματώνονται μέ ὑπολογιστικές τιμές (προϋπολογιστική).

2. Σέ ὑπολογαριασμό τοῦ 98 (98.99) προσδιορίζονται τά ἀποτελέσματα χρήσεως. Τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 98.99 - θετικό ἤ ἀρνητικό - εἶναι πάντοτε ἴσο μέ τό καθαρό ἀποτέλεσμα τοῦ λογαριασμοῦ 86 τῆς γενικῆς λογιστικῆς, ὅταν τά τυχόν ὑπολογιστικά ἔξοδα

καί έσοδα εντάσσονται στήν αναλυτική λογιστική μέσω τών οικείων υπολογαριασμών τοϋ 97. Στήν περίπτωση πού τά υπολογιστικά έξοδα καί έσοδα εντάσσονται στήν αναλυτική λογιστική μέσω τών αντικρυζόμενων υπολογαριασμών τοϋ 90 (90.09 καί 90.10),τό ολικό αποτέλεσμα τοϋ λογαριασμοϋ 98.99 διαφέρει από τό ολικό αποτέλεσμα τοϋ λογαριασμοϋ 86 κατά τά υπολογιστικά έξοδα (-) καί τά υπολογιστικά έσοδα (+).

3. Οί λογαριασμοί αποτελεσμάτων χρήσεως τής γενικής λογιστικής (86) καί τής αναλυτικής (98.99) διαφέρουν στή διάρθρωσή τους καί στό ύφος ορισμένων κονδυλίων. Ό λογαριασμός 98.99 π.χ. περιλαμβάνει δύο ομάδες αποτελεσματικών λογαριασμών, οί όποίοι δέν υπάρχουν στήν ανάλυση τοϋ 86. Πρόκειται γιά τούς λογαριασμούς αποκλίσεων από τό πρότυπο κόστος καί τούς λογαριασμούς διαφορών ενσωματώσεως καί καταλογισμοϋ.

Κατά τά λοιπά στοιχεία οί δύο λογαριασμοί ταυτίζονται μεταξύ τους, εκτός από τό μικτό αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως. Ή ισότητα στό μικτό αποτέλεσμα επιτυγχάνεται άν στό μέγεθος πού προσδιορίζεται από τήν αναλυτική λογιστική προστεθοϋν αλγεβρικά τά κονδύλια τών αποκλίσεων από τό πρότυπο κόστος καί οί διαφορές ενσωματώσεως καί καταλογισμοϋ. Στήν περίπτωση συνυπολογισμοϋ καί υπολογιστικών εσόδων, κατά τόν προσδιορισμό τών μικτών αποτελεσμάτων στήν αναλυτική λογιστική, τά υπολογιστικά αυτά έσοδα αφαιροϋνται από τά αναλυτικά μικτά αποτελέσματα, ώστε νά προκύπτει ή ισότητα μέ τά μικτά αποτελέσματα τής γενικής λογιστικής.

4. Ή έκταση καί ό τρόπος αναλύσεως τοϋ λογαριασμοϋ 98 εξαρτώνται [illegible] τίς ιδιαίτερες ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας. Στούς υπολογαριασμούς τοϋ 98 είναι δυνατό νά αναπτύσσονται κατά διάφορους τρόπους,και πρίν από τή μεταφορά τους στό λογαριασμό 98.99, τά μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως όταν οί απαραίτητες αναλύσεις δέ γίνονται στό λογαριασμό 96, οί αποκλίσεις από τό πρότυπο κόστος, οί διαφορές ενσωματώσεως καί καταλογισμοϋ, τά άνόργανα έξοδα καί έσοδα καί άλλες κατηγορίες κονδυλίων.

Β'. Τρόπος λειτουργίας

5. Οἱ ὑπολογαριασμοί 98.00 - 98.98, οἱ ὁποῖοι ἀναπτύσσονται σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε οἰκονομικῆς μονάδας, λειτουργοῦν κατά τρόπο ἀνάλογο μέ ἐκεῖνο πού λειτουργεῖ ὁ ὑπολογαριασμός 98.99.

6. Ὁ ὑπολογαριασμός 98.99 " ἀποτελέσματα χρήσεως " χ ρ ε ώ ν ε τ α ι στίς ἀκόλουθες περιπτώσεις, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 96.22 μέ τίς μικτές ζημίες πού προσδιορίζονται γιά τίς κύριες δραστηριότητες καί τίς παρεπόμενες ἀσχολίες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

β. 92.01 μέ τό κόστος τῆς διοικητικῆς λειτουργίας, κατά τή μεταφορά του στό τέλος τῆς περιόδου ὑπολογισμοῦ ἤ στό τέλος τῆς χρήσεως.

γ. 92.02 μέ τό κόστος τῆς λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως πού δέ χαρακτηρίζεται ὡς κόστος πολυετοῦς ἀποσβέσεως (κόστος ἰδιοπαραγωγῆς παγίων), κατά τή μεταφορά του στό τέλος τῆς περιόδου ὑπολογισμοῦ ἤ στό τέλος τῆς χρήσεως.

δ. 92.03 μέ τό κόστος τῆς λειτουργίας διαθέσεως, κατά τό μέρος πού δέ βαρύνει ἄμεσα τά μικτά ἀποτελέσματα, κατά τή μεταφορά του στό τέλος τῆς περιόδου ὑπολογισμοῦ ἤ στό τέλος τῆς χρήσεως.

ε. 92.04 μέ τό κόστος τῆς χρηματοοικονομικῆς λειτουργίας, κατά τή μεταφορά του στό τέλος τῆς περιόδου ὑπολογισμοῦ ἤ στό τέλος τῆς χρήσεως.

στ. 92 (οἰκεῖοι ὑπολογαριασμοί) μέ τά τυχόν ὑπολογιστικά ἔξοδα, τά ὁποῖα δέ βαρύνουν τούς ἐνδιάμεσους ἤ τελικούς φορεῖς κόστους, κατά τή μεταφορά τους στό τέλος τῆς περιόδου ὑπολογισμοῦ ἤ στό τέλος τῆς χρήσεως.

ζ. 95 μέ τίς ἀρνητικές ἀποκλίσεις ἀπό τό πρότυπο κόστος,

κατά τό μέρος πού δέν ἀνακοστολογοῦνται ἤ δέ βαρύνουν τά ἀποθέματα τῆς ἀπογραφῆς, κατά τή μεταφορά τους στό τέλος τῆς περιόδου ὑπολογισμοῦ ἤ στό τέλος τῆς χρήσεως.

η. 97 μέ τίς χρεωστικές διαφορές ἐνσωματώσεως καί καταλογισμοῦ ἐξόδων καί ἐσόδων, κατά τή μεταφορά τους στό τέλος τῆς περιόδου ὑπολογισμοῦ ἤ στό τέλος τῆς χρήσεως.

θ. 90.08 μέ τά ἀρνητικά ἀποτελέσματα τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8, κατά τή μεταφορά τους στήν ἀναλυτική λογιστική.

ι. 91.08 μέ τά ἀρνητικά ἀποτελέσματα τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8, τά ὁποῖα πρίν ἀπό τήν ὁριστικοποίησή τους ἐνσωματώνονται στήν ἀναλυτική λογιστική σέ ὑπολογιστικές τιμές (προϋπολογιστικά).

ια. 98.99.99 μέ τά πιστωτικά ὑπόλοιπα τῶν λοιπῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 98.99, κατά τόν προσδιορισμό τῶν ὁλικῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως, στό τέλος τῆς περιόδου ὑπολογισμοῦ ἤ στό τέλος τῆς χρήσεως.

ιβ. 90, 94 καί 99 μέ τά καθαρά κέρδη χρήσεως, κατά τή διενέργεια τῶν ἐγγραφῶν κλεισίματος τῶν λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς.

7. Ὁ ὑπολογαριασμός 98.99 " ἀποτελέσματα χρήσεως " π ι σ τ ῶ ν ε τ α ι στίς ἀκόλουθες περιπτώσεις, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 96.22 μέ τά μικτά κέρδη πού προσδιορίζονται ἀπό τίς κύριες δραστηριότητες καί τίς παρεπόμενες ἀσχολίες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, κατά τή μεταφορά τους στό τέλος τῆς περιόδου ὑπολογισμοῦ ἤ στό τέλος τῆς χρήσεως.

β. 95 μέ τίς θετικές ἀποκλίσεις ἀπό τό πρότυπο κόστος, κατά τό μέρος πού δέν ἐπηρεάζουν τό λειτουργικό κόστος ἤ τά ἀποθέματα ἀπογραφῆς, κατά τή μεταφορά τους στό τέλος τῆς περιόδου ὑπολογισμοῦ ἤ στό τέλος τῆς χρήσεως.

γ. 97 μέ τίς πιστωτικές διαφορές ἐνσωματώσεως καί καταλογισμοῦ ἐξόδων καί ἐσόδων, κατά τή μεταφορά τους στό τέλος τῆς

περιόδου ὑπολογισμοῦ ἤ στό τέλος τῆς χρήσεως.

δ. 90.08 μέ τά θετικά ἀποτελέσματα τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8, κατά τή μεταφορά τους στήν ἀναλυτική λογιστική.

ε. 91.08 μέ τά θετικά ἀποτελέσματα τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8, τά ὁποῖα πρίν ἀπό τήν ὁριστικοποίησή τους ἐνσωματώνονται στήν ἀναλυτική λογιστική σέ ὑπολογιστικές τιμές (προϋπολογιστικά).

στ. 98.99.99 μέ τά χρεωστικά ὑπόλοιπα τῶν λοιπῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 98.99, κατά τόν προσδιορισμό τῶν ὁλικῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως, στό τέλος τῆς περιόδου ὑπολογισμοῦ ἤ στό τέλος τῆς χρήσεως.

ζ. 90 καί 99 μέ τίς καθαρές ζημίες χρήσεως κατά τή διενέργεια τῶν ἐγγραφῶν κλεισίματος τῶν λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς.

8. Στήν περίπτωση πού λειτουργοῦν οἱ ὑπολογαριασμοί 98.00-98.98, οἱ χρεωπιστώσεις τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 98.99 γίνονται μέ ἀντίστοιχες πιστωχρεώσεις τῶν ὑπολογαριασμῶν 98.00 - 98.98.

'Ακολουθεῖ διάγραμμα λειτουργίας τοῦ λογαριασμοῦ 98.

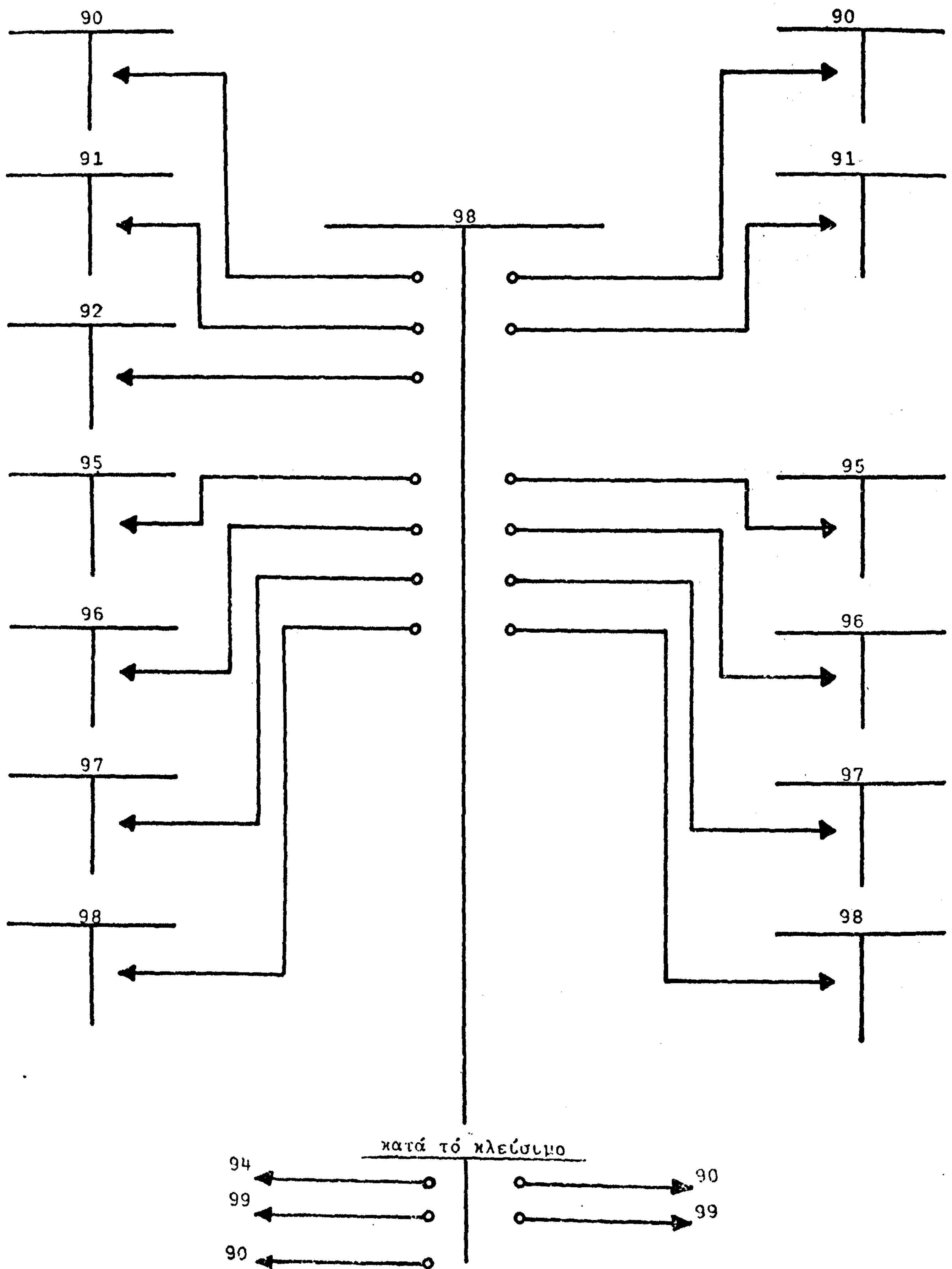
5.220 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 99 " ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΕΙΣ "

Α΄ Περιεχόμενο καί ὁρολογία

1. Οἱ ὑπολογαριασμοί τοῦ 99 λειτουργοῦν, εἴτε ὡς διάμεσοι γιά νά διευκολύνουν τήν ἐφαρμογή τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς, εἴτε ὡς ἀντικρυζόμενοι γιά νά διασυνδέουν κάθε εἴδους διακινήσεις ἀνάμεσα στά διάφορα ἐργοστάσια ἤ ὑποκαταστήματα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, τά ὁποῖα τηροῦν αὐτόνομη ἀναλυτική λογιστική ἐκμεταλλεύσεως.

2. 'Η παρεμβολή τῶν λογαριασμῶν ἐσωτερικῶν διασυνδέσεων στό λογιστικό κύκλωμα τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς τοῦ αὐτοῦ ἐργοστασίου ἤ ὑποκαταστήματος γίνεται ὅταν ἡ λογιστική τοῦ κόστους λειτουργεῖ ἀποκεντρωμένα. 'Ενδεικτικό παράδειγμα εἶναι τό ἑξῆς :

Οἱ ἐξαγωγές ἀπό τήν ἀποθήκη πρός τά διάφορα τμήματα ἤ ἄλλες ἀποθῆκες πρώτων καί βοηθητικῶν ὑλῶν καταχωροῦνται, καθημερινά, στό ἡμερολόγιο ἐξαγωγῶν ἀποθήκης. Στό τέλος τῆς ἑβδομάδας ἤ τοῦ μήνα γίνεται ανακεφαλαιωτική ἐγγραφή τῶν ἐξαγωγῶν τῆς ἀντίστοιχης περιόδου, μέ βάση τά


ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ
λειτουργίας τοῦ Λ/. 98 " ἀναλυτικά ἀποτελέσματα "
90
91
92
95
96
97
98
98
90
91
95
96
97
98
κατά τό κλείσιμο
94
99
90
90
99

στοιχεῖα τοῦ ἡμερολογίου ἐξαγωγῆς, μέ σκοπό τήν ἐνημέρωση τῶν μερίδων ἀποθήκης. Οἱ λογαριασμοί πού κινοῦνται εἶναι οἱ ἑξῆς :

Χ ρ ε ώ ν ε τ α ι ὁ 99.00 " διασυνδέσεις μέσα στό αὐτό κατάστημα "

Π ι σ τ ώ ν ε τ α ι ὁ 94 " ἀποθέματα ".

Παράλληλα, τό τμῆμα παραγωγῆς ἡμιτελῶν προϊόντων τηρεῖ ἄλλο ἡμερολόγιο κοστολογήσεως, στό ὁποῖο καταχωροῦνται, κατ'εἶδος ἡμιτελῶν προϊόντων, διάφορα στοιχεῖα κόστους, ὅπως π.χ. πρῶτες ἤ βοηθητικές ὕλες. Τά δεδομένα τοῦ ἡμερολογίου κοστολογήσεως, σχετικά π.χ. μέ τίς πρῶτες καί βοηθητικές ὕλες, λογιστικοποιοῦνται ἀνακεφαλαιωτικά στό τέλος τῆς ἑβδομάδας ἤ ἄλλης περιόδου. Οἱ λογαριασμοί πού κινοῦνται εἶναι οἱ ἑξῆς :

Χ ρ ε ώ ν ε τ α ι ὁ 93 " κόστος παραγωγῆς "

Π ι σ τ ώ ν ε τ α ι ὁ 99.00 " διασυνδέσεις μέσα στό ἴδιο τό κατάστημα ".

Ἡ ἴδια διαδικασία ἀκολουθεῖται καί σέ ἄλλες περιπτώσεις, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση τηρήσεως ἡμερολογίου καταλογισμοῦ τοῦ κόστους στούς τελικούς φορεῖς.

3. Ἡ παρεμβολή τῶν λογαριασμῶν ἐσωτερικῶν διασυνδέσεων στό λογιστικό κύκλωμα τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς διαφόρων ἐργοστασίων ἤ ὑποκαταστημάτων γίνεται ὅταν καθένα ἀπό τά κέντρα αὐτά τηρεῖ αὐτόνομη ἀναλυτική λογιστική ἐκμεταλλεύσεως. Στίς περιπτώσεις αὐτές, ὅπως π.χ. ὅταν τό ἐργοστάσιο Α χορηγεῖ στό Β ὑλικά ἤ ὑπηρεσίες, κινοῦνται οἱ ἑξῆς λογαριασμοί κατά ἐργοστάσιο :

ΣΤΟ ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟ Α'

Χ ρ ε ώ ν ε τ α ι ὁ 99.02 " χορηγήσεις πού δόθηκαν σέ ἄλλο κατάστημα ἤ ὑποκατάστημα "

Π ι σ τ ώ ν ε τ α ι ὁ 92 ἤ 94 ἀνάλογα μέ τήν περίπτωση.

ΣΤΟ ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟ Β'

Χ ρ ε ώ ν ε τ α ι ὁ 91 ἤ 92 ἤ 94, ἀνάλογα μέ τήν περίπτωση

Π ι σ τ ώ ν ε τ α ι ὁ 99.01 "χορηγήσεις πού λήφθηκαν ἀπό ἄλλο κατάστημα ἤ ὑποκατάστημα ".

4. Οἱ ὑπολογαριασμοί 99.01 καί 99.02 λειτουργοῦν ὡς ἀντικρυζόμενοι γιά τίς διακινήσεις ἀγαθῶν καί ὑπηρεσιῶν ποῦ γίνονται ἀνάμεσα στά ἐργοστάσια ἤ τά ὑποκαταστήματα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ὅπως ἀκριβῶς λειτουργεῖ ὁ 90 κατά τή μεταφορά ἀπό τή γενική στήν ἀναλυτική λογιστική τῶν ἀρχικῶν ἀποθεμάτων, ἀγορῶν, ἐξόδων καί ἐσόδων, καθῶς καί τῶν ἀποτελεσμάτων τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8. Στό τέλος τῆς περιόδου ὑπολογισμοῦ ἤ στό τέλος τῆς χρήσεως, τά ὑπόλοιπα τῶν ὑπολογαριασμῶν 99.01 καί 99.02 μηδενίζονται ἔπειτα ἀπό ἀμοιβαία μεταφορά καί συμψηφισμό μέ τά ὑπόλοιπα τῶν λοιπῶν λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ποῦ μένουν ἀνοικτοί μετά τόν προσδιορισμό τῶν ὁλικῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως.

Β' Τρόπος λειτουργίας

5. Ὁ ὑπολογαριασμός 99.00 " διασυνδέσεις μέσα στό αὐτό κατάστημα" χ ρ ε ώ ν ε τ α ι στίς ἀκόλουθες περιπτώσεις, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 94, ὅταν ὁ 99.00 λειτουργεῖ σάν διάμεσος λογαριασμός μεταξύ τοῦ 94 καί 92 ἤ 93, στήν περίπτωση ἐφαρμογῆς συστήματος ἡμερολογίων ἀποκεντρωμένης κοστολογήσεως.

β. 92, ὅταν ὁ 99.00 λειτουργεῖ σάν διάμεσος λογαριασμός μεταξύ τοῦ 92 καί τοῦ 93, στήν παραπάνω περίπτωση (α).

γ. 93, ὅταν ὁ 99.00 λειτουργεῖ σάν διάμεσος λογαριασμός μεταξύ τῶν ἀναλυτικῶν λογαριασμῶν τοῦ 93, κατά τόν καταλογισμό τοῦ κόστους παραγωγῆς στούς ἐνδιάμεσους ἤ τελικούς φορεῖς κόστους, στήν παραπάνω περίπτωση α.

6. Ὁ ὑπολογαριασμός 99.00 " διασυνδέσεις μέσα στό αὐτό κατάστημα " π ι σ τ ώ ν ε τ α ι στίς ἀκόλουθες περιπτώσεις, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 92 κατά τή λογιστικοποίηση τῶν δεδομένων τοῦ ἡμερολογίου καταλογισμοῦ τῶν διαφόρων στοιχείων κόστους στό κόστος τῆς παραγωγικῆς λειτουργίας (τμημάτων παραγωγῆς).

β. 93 κατά τή λογιστικοποίηση τῶν δεδομένων τοῦ ἡμερολογίου καταλογισμοῦ τοῦ λειτουργικοῦ κόστους ἤ τῶν ἄμεσων ὑλικῶν στούς ἐνδιάμεσους ἤ τελικούς φορεῖς κόστους.

γ. 94 κατά τή λογιστικοποίηση τοῦ κόστους τῶν φορέων μέ βάση τά ἀνακεφαλαιωτικά δεδομένα τοῦ ἡμερολογίου καταλογισμοῦ τοῦ κόστους στούς ἐνδιάμεσους καί τελικούς φορεῖς.

7. Ὁ ὑπολογαριασμός 99.01 " χορηγήσεις πού λήφθηκαν ἀπό ἄλλα καταστήματα ἤ ὑποκαταστήματα " χ ρ ε ῶ ν ε τ α ι στό τέλος τῆς χρήσεως μέ π ί σ τ ω σ η τῶν λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς, οἱ ὁποῖοι, μετά τόν προσδιορισμό τῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως, παρουσιάζουν χρεωστικά ὑπόλοιπα.

8. Ὁ ὑπολογαριασμός 99.01 " χορηγήσεις πού λήφθηκαν ἀπό ἄλλα καταστήματα ἤ ὑποκαταστήματα " π ι σ τ ῶ ν ε τ α ι μέ χ ρ έ ω σ η, ἀνάλογα μέ τήν περίπτωση, τῶν λογαριασμῶν 91,92,93 ἤ 94 τοῦ ὑποκαταστήματος πού λαβαίνει τά ἀγαθά ἤ τίς ὑπηρεσίες.

9. Ὁ ὑπολογαριασμός 99.02 " χορηγήσεις πού δόθηκαν σέ ἄλλα καταστήματα ἤ ὑποκαταστήματα " χ ρ ε ῶ ν ε τ α ι στίς ἀκόλουθες περιπτώσεις, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 92, ὅταν οἱ χορηγήσεις ἀφοροῦν ὑπηρεσίες ἤ ἔργο πού παράγεται στά τμήματα, ὅπως π.χ. συντηρήσεις ἐγκαταστάσεων, ἀτμός ἤ ἠλεκτρικό ρεῦμα.

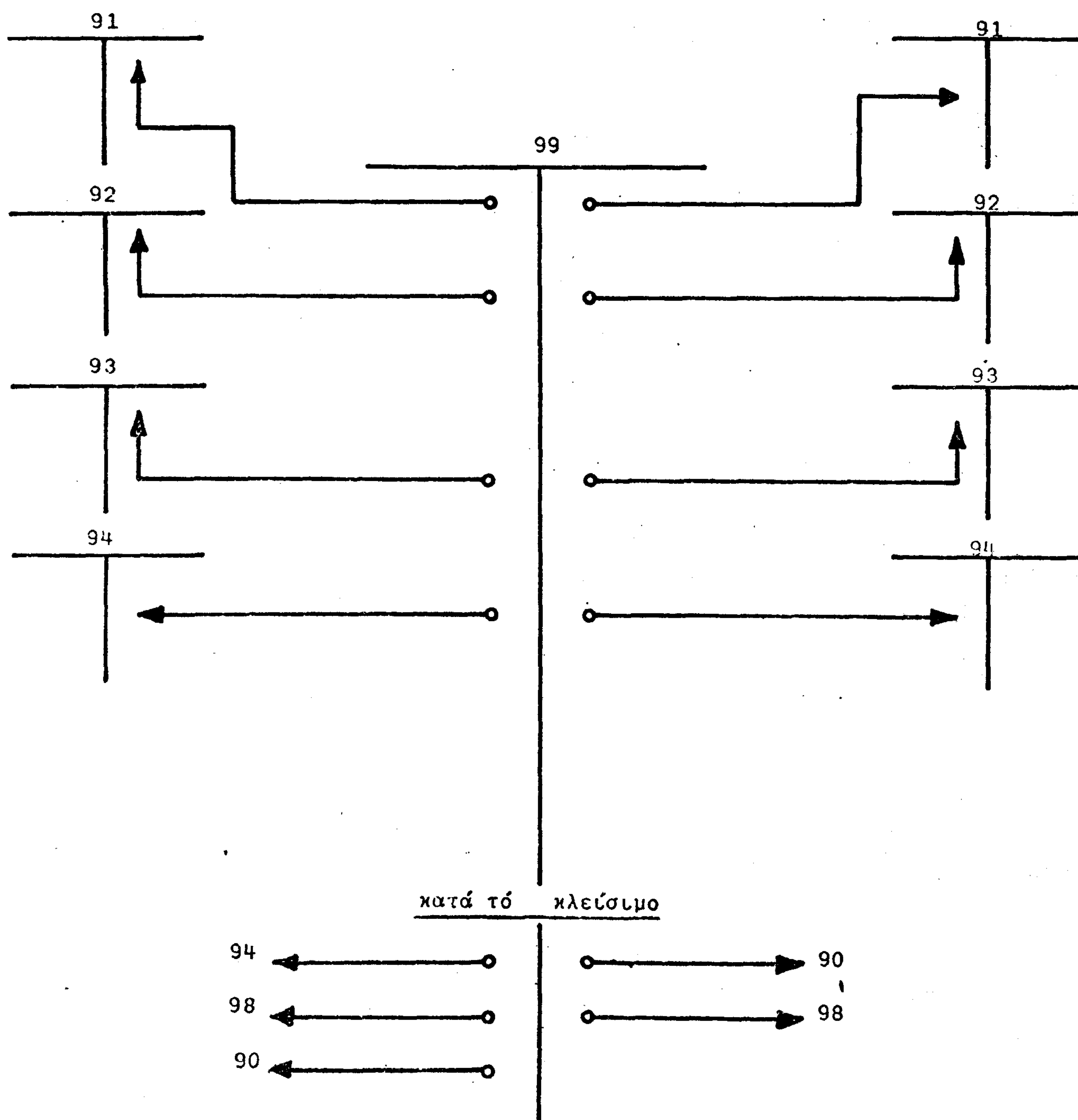
β. 94, ὅταν οἱ χορηγήσεις ἀφοροῦν ἀποστολές ὑλικῶν ἀγαθῶν ὅπως π.χ. γιά κατεργασία, συναρμολόγηση ἤ ἐπισκευή.

10. Ὁ ὑπολογαριασμός 99.02 " χορηγήσεις πού δόθηκαν σέ ἄλλα καταστήματα ἤ ὑποκαταστήματα " π ι σ τ ῶ ν ε τ α ι στό τέλος τῆς χρήσεως μέ χ ρ έ ω σ η τῶν λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς, οἱ ὁποῖοι, ἔπειτα ἀπό τόν προσδιορισμό τῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως, παρουσιάζουν πιστωτικά ὑπόλοιπα.

Ἀκολουθεῖ διάγραμμα λειτουργίας τοῦ λογαριασμοῦ 99.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ

λειτουργίας τοῦ Λ/. 99 "ἐσωτερικές διασυνδέσεις "



21 ΟΜΙΛΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ 99 " ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ἤ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (Ὅμιλος λογαριασμῶν προαιρετικῆς χρήσεως) "

Στήν περίπτωση πού ἡ οἰκονομική μονάδα δέ χρησιμοποιεῖ τό λογαριασμό 99 γιά τό σκοπό πού προβλέπεται στήν παρ. 5.2.220, ἔχει τή δυνατότητα νά τόν αναπτύξει μέ τρόπο ἀντίστοιχο μέ τήν ἀνάπτυξη τῶν λογαριασμῶν 90-98 γιά τήν παρακολούθηση τῆς αὐτόνομης ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως καθενός ἀπό τά ἄλλα της κέντρα. Ἡ λύση αὐτή παρέχει τή δυνατότητα χρησιμοποιήσεως διαφορετικῶν κωδικαρίθμων γιά κάθε ὑποκατάστημα ἤ ἄλλο κέντρο τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

Ἄρθρο 2

1. Ὡς ἡμερομηνία ἐνάρξεως τῆς προαιρετικῆς ἐφαρμογῆς τοῦ Γενικοῦ Λογιστικοῦ Σχεδίου τοῦ ἄρθρου 1 τοῦ διατάγματος αὐτοῦ ὁρίζεται ἡ 1η Ἰανουαρίου 1982.

2. Τά ἀπό τήν προαιρετική ἐφαρμογή τοῦ Γενικοῦ Λογιστικοῦ Σχεδίου ἔννομα ἀποτελέσματα ἐπέρχονται ἐφόσον ἡ ἐφαρμογή αὐτή γνωστοποιηθεῖ ἐγγράφως στό Ὑπουργεῖο Ἐμπορίου καί στήν ἁρμόδια Οἰκονομική Ἐφορία ἤ στήν Οἰκονομική Ἐφορία τῆς ἕδρας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

3. Ἡ γνωστοποίηση περιλαμβάνει τά στοιχεῖα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας (ἐπωνυμία, ἕδρα, διεύθυνση), τήν ἡμερομηνία ἐνάρξεως τῆς προαιρετικῆς ἐφαρμογῆς καί τά μέρη ἤ τά κεφάλαια τοῦ Γενικοῦ Λογιστικοῦ Σχεδίου πού ἐφαρμόζονται.

Στούς 'Υπουργούς Οἰκονομικῶν καί 'Εμπορίου καί στόν Συντονισμοῦ ἀναθέτουμε τή δημοσίευση καί τήν ἐκτέλεση τοῦ παρόντος Διατάγματος.

'Αθήνα 5 [illegible] 1980

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΑΡΑΜΑΝΛΗΣ

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΜΙΛΤΙΑΔΗΣ ΕΒΕΡΤ

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ

ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ ΚΑΛΑΤΖΑΚΟΣ

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΥ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΟΥΦΛΙΑΣ

ΑΠΟ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ